

DISEÑO DE UN MODELO PILOTO PARA LA ADOPCIÓN DE LA NIC 16 EN UNA EMPRESA GRUPO 1.

LILIANA ISABEL FLOREZ RODAS

NATHALIA EUGENIA VARGAS PEREZ

VICTOR ALEXANDER AGUIRRE GIRALDO

UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES,
CONTADURÍA PÚBLICA**

PEREIRA

2013

**DISEÑO DE UN MODELO PILOTO PARA LA ADOPCIÓN DE LA NIC 16 EN
UNA EMPRESA GRUPO 1.**

AUXILIARES DE INVESTIGACION

**LILIANA ISABEL FLOREZ RODAS
NATHALIA EUGENIA VARGAS PEREZ
VICTOR ALEXANDER AGUIRRE GIRALDO**

INVESTIGADOR PRINCIPAL

**JORGE IVÁN QUINTERO
JORGE HUMBERTO ZAPATA**

INVESTIGADORES AUXILIARES

LEIDY JOHANNA HERNANDEZ RAMIREZ

UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES,
CONTADURÍA PÚBLICA**

PEREIRA

2013

Nota de aceptación:

Firma del Presidente del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

Pereira, 16 enero de 2014

DEDICATORIA

A Dios mil gracias por haberme permitido llegar a la finalización de este proyecto, dándome salud, bienestar y sabiduría. A mi madre Blanca Rodas y a mi abuela Julia Martínez, fuentes inagotables de amor, comprensión y dedicación, a mis hermanas y amigos por ofrendarme su apoyo incondicional y su compañía.

LILIANA ISABEL FLOREZ RODAS

Deseo ofrecer este un gran sueño cumplido primero a Dios, por su gran amor y bondad que hoy permiten culminar esta importante etapa de mi vida. A mis padres por su incondicional apoyo y ardua dedicación durante tantos años, por ser siempre esa voz de aliento que nunca me permitió desfallecer y que hoy concluye unidos logrando este sueño: ser profesional.

NATHALIA VARGAS PEREZ

A Dios porque gracias a su voluntad, sus bendiciones he llegado hasta este punto, escalar un peldaño más en mi vida. A mi madre, María Dolores Aguirre porque a pesar de la adversidad siempre ha estado dándome su apoyo y que muchas veces no la dejé dormir por trasnocharme haciendo trabajos, talleres y estudiando para parciales, ella es el pilar más importante de mi vida, a mis amigos y compañeros que durante estos cinco años han estado para apoyarme e impulsarme cuando sentía desfallecer y a mis compañeras Nathalia y Liliana con este proyecto, último escalón para llegar a la meta.

VICTOR ALEXANDER AGUIRRE GIRALDO

AGRADECIMIENTOS

Al culminar esta etapa de preparación profesional en nuestras vidas y después de sobrepasar múltiples situaciones y tomar lo mejor de los conocimientos puestos a nuestra disposición, queremos con gran sinceridad manifestar nuestros agradecimientos a las personas que con su acompañamiento, ejemplo y colaboración permitieron completar este anhelado sueño.

A los profesores Jorge Humberto zapata y Jorge Iván Quintero, por aportar tan valioso tiempo, entrega, paciencia y dedicación en este proyecto, no solo nos guiaron en la realización, también nos permitieron crecer profesionalmente y ese legado permanecerá siempre con nosotros.

A la empresa PENTRAGRAMA S.A y sus directivas, por su apoyo y aprobación en la aplicación de este proyecto, en especial a Sandra Calvo su contadora, por el acompañamiento y supervisión diario para lograr satisfactoriamente los objetivos planteados.

Contenido

LISTA DE TABLAS

LISTA DE GRÁFICAS

LISTA DE ANEXOS

GLOSARIO DE TÉRMINOS

RESUMEN

INTRODUCCIÓN	1
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
JUSTIFICACIÓN	4
OBJETIVOS	5
MARCO TEORICO	6
MARCO LEGAL.....	7
METODOLOGÍA DEL PROYECTO	12
1. PRINCIPALES FALENCIAS DE INFORMACIÓN QUE HOY PRESENTAN LOS ENTES ECONÓMICOS DEL GRUPO 1 PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 PPYE.....	14
1.1 DE LAS EMPRESAS	14
1.1.1 Cultural.....	15
1.1.2. Falta de interés por parte de la gerencia.....	16
1.1.3. Falta de capacitación.....	18
1.2. EXPERIENCIAS VIVIDAS	18
1.3. DESARROLLO DEL PROYECTO APLICADO A PPYE	19
2. ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DEL DECRETO 2649/93 VS NIC 16.....	20

2.1. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL DEL DECRETO 2649 DE 1993 Y DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	20
2.1.1. Cualidades de la información contable y financiera.	20
2.1.2. Elementos de los estados financieros y su clasificación.	24
2.1.3. Reconocimiento.....	25
2.2. ANÁLISIS DE LAS NORMAS TÉCNICAS PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS DEL DECRETO 2649 DE 1993 Y DE LA NIC 16.	32
2.2.2. Tratamientos contables.....	32
3. PLAN DE ACCIÓN.....	39
3.1. DISEÑO METODOLÓGICO	39
3.1.1. Tipo de estudio.....	39
3.1.2.Población.....	39
3.1.3. Unidades de análisis propiedad planta y equipo.....	39
3.1.4. Recolección de datos.	40
3.1.5. Cronograma de actividades.....	41
3.1.6. Procesamiento de datos.....	42
3.2. MODELO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16	43
3.3. FASES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO	43
3.3.2 Fase II. Adecuación y adaptación del modelo.....	47
3.3.3 Fase III. Aplicación del modelo	56
3.3.4. Resultados: políticas establecidas por Pentagrama S.A.	56
CONCLUSIONES.....	64
RECOMENDACIONES	66
BIBLIOGRAFIA.....	67

LISTA DE TABLAS

Tabla 1Análisis comparativo del marco conceptual.	28
Tabla 2Comparación conceptos claves.....	34
Tabla 3cronograma de actividades	41
Tabla 4 verificación cumplimiento de objetivos.	55

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 fecha transición al NIIF	16
Ilustración 2 enfoque holístico de conversión.....	17
Ilustración 3 fases para la implementación del modelo.	43
Ilustración 4 fases de adaptación del modelo.	48
Ilustración 5 esquema del plan de acción.	49

LISTA DE ANEXOS.

	Pág.
Anexo 1. Hoja de vida estándar para activos fijos.	69
Anexo 2 variables e indicadores de medición.	70
Anexo 3 Formato de cronograma de visitas	71
Anexo 4 Plan de implementación activos fijos.	72
Anexo 5 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA S.A No. 1	74
Anexo 6 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA S.A No. 2.	77
Anexo 7 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA S.A No. 3	79
Anexo 8 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA S.A No. 4.	81
Anexo 9 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA S.A No. 5	84
Anexo 10 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA S.A No. 6	87

Anexo 11 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA S.A

No. 7.90

GLOSARIO DE TÉRMINOS

“ACTIVO TANGIBLE: se consideran activos tangibles todos los bienes de naturaleza material susceptibles de ser percibidos por los sentidos, tales como: Materias primas y Stocks, el mobiliario, las maquinarias, los terrenos, el dinero, etc.

ACTIVOS INTANGIBLES: se consideran activos intangibles aquellos bienes de naturaleza inmaterial tales como: El conocimiento del saber hacer (Know How), nuestras relaciones con los clientes, nuestros procesos operativos, tecnología de la información y bases de datos, capacidades, habilidades y motivaciones de los empleados, etc.”¹

“BENEFICIOS ECONÓMICOS: el beneficio económico (también denominado utilidades) es un término utilizado para designar la ganancia que se obtiene de un proceso o actividad económica. Es más bien impreciso, dado que incluye el resultado positivo de esas actividades medido tanto en forma material o "real" como monetaria o nominal. Consecuentemente, algunos diferencian entre beneficios y ganancia.”²

“CAPACIDAD PRODUCTIVA: la capacidad productiva hace referencia al máximo nivel de producción que puede soportar una unidad productiva concreta, en circunstancias normales de funcionamiento durante un periodo de tiempo determinado. Se expresa en unidades relacionadas con periodos de tiempo: horas máquina diarias, horas hombre por semana, volumen anual, etc.”³

¹Septiembre de 2006. NIC y NIIF 2013. Asturias. www.webandmacros.com. Agosto 2013

²es.wikipedia.org. Agosto 2013

³Jay Heizer y Barry Render. Decisiones estratégicas. www.descuadrado.com. Agosto 2013.

“**COSTO:** es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa”.⁴

“**DEPRECIACIÓN:** todos los bienes tienen una vida útil estimada como resultado de la utilización o el desgaste por su uso. Esta pérdida de valor a lo largo del tiempo es lo que se denomina depreciación, indica la cantidad que el activo disminuye cada año fiscal. Se divide el coste total del bien entre el número de años.”⁵

“**DESAPROPIACIÓN DE ACTIVOS:** son aquellos grupos de activos que una entidad vende o dispone por otra vía, posiblemente con algunos pasivos directamente asociados, de forma conjunta y en una sola transacción. El grupo podría comprender cualquier activo o pasivo de la entidad, incluyendo activos corrientes, pasivos corrientes y activos excluidos. Desde un punto de vista general el beneficio económico es un indicador de la creación de riqueza o generación de mercaderías o valor en la economía de una nación. Eso no es siempre el caso para los individuos. El beneficio generalmente se calcula como los ingresos totales menos los costes totales de producción y distribución.”⁶

“**DETERIORO NATURAL:** es el deterioro natural esperado, que dependerá de diferentes factores como los producidos por la falta de utilización del bien, el desgaste que sufren los materiales en el tiempo, etc”.⁷

⁴ Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB. www.ain.gub.uy/nics/nic/nic. Julio de 2013

⁵ La Depreciación. Bogota. www.depreciacion.net. Agosto de 2013

⁶ Normas Internacionales de Información Financiera .NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta. www.ain.gub.uy/nics/nic/nic. Julio de 2013

⁷ Normas Internacionales de Información Financiera .NICS P17. www.fic.igae.pap.minhap.gob.es. Julio de 2013.

“DEVALUACIÓN: la devaluación es la pérdida del valor nominal de una moneda corriente frente a otras monedas extranjeras. La devaluación de una moneda puede tener muchas causas, entre éstas una falta de demanda de la moneda local o una mayor demanda de la moneda extranjera. Lo anterior puede ocurrir por falta de confianza en la economía local, en su estabilidad, en la misma moneda, entre otros.”⁸

“EMPLAZAMIENTO FÍSICO: situación de colocación en un lugar.”⁹

“GASTOS INDIRECTOS:son gastos que emergen de las actividades de explotación, fabricación o transformación de la materia prima, es decir son todos aquellos costos que se generan en el área de producción.”¹⁰

“IMPORTE EN LIBROS DE UN ACTIVO: es el importe por el que tal elemento aparece en el balance, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por deterioro acumuladas que eventualmente le correspondan”¹¹

“LA OBSOLECENCIA: es la caída en desuso de máquinas, equipos y tecnologías motivada no por un mal funcionamiento del mismo, sino por un insuficiente desempeño de sus funciones en comparación con las nuevas máquinas, equipos y tecnologías introducidos en el mercado”.¹²

“MINORADO: disminuir la cantidad, el tamaño, el valor o la intensidad de una cosa.”¹³

⁸ Articulos.es.wikipedia.org/wiki/devaluación. Agosto de 2013

⁹ 2007.Diccionario manual lengua española.es.thefreedictionary.com

¹⁰ Clasificación de los costos. <http://dcs.google.com/document>. Agosto de 2013

¹¹ Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB. www.ain.gub.uy/nics/nic/nic. Julio de 2013

¹² Articulos.es.wikipedia.org/wiki/devaluación. Agosto de 2013

¹³ <http://es.thefreedictionary.com/minorado>. Agosto 2013

“OBSOLECENCIA TÉCNICA: la obsolescencia técnica es cuando un producto es no más técnico superior a otro, los productos similares. Por ejemplo, un consumidor puede comprar el más último iPod, que tiene la mayoría del almacenaje y de la pantalla más grande de cualquier iPod disponible. Una semana más adelante, Apple puede introducir un nuevo modelo del iPod que tenga dos veces el almacenaje, una pantalla más grande, y más funcionalidad.”¹⁴

“PATRÓN DE CONSUMO: se refiere al conjunto de productos que un individuo, familia o grupo de familias consumen de manera ordinaria, según un promedio habitual de frecuencia estimado en por lo menos una vez al mes; o bien, que dichos productos cuenten con un arraigo tal en las preferencias alimentarias que puedan ser recordados por lo menos 24 horas después de consumirse.”¹⁵

“PÉRDIDA POR DETERIORO: es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.”¹⁶

“PLUSVALÍA: el valor que el trabajo no remunerado al trabajador asalariado crea por encima del valor de su fuerza de trabajo y que se apropia gratuitamente el capitalista. La plusvalía es un término utilizado en economía y representa el valor adicional al necesario que el trabajador aporta con su fuerza de trabajo”.¹⁷

“POLÍTICAS CONTABLES: una política contable es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables. Por tanto, la existencia de políticas contables se debe a que los organismos internacionales emisores de normas, y los planes de contabilidad específicos de cada país (que tienden a establecer las normas emitidas por dichos organismos), dejan cierta libertad. Es

¹⁴ Jorge Andrés Rodríguez Legarda. Obsolescencia programada.

[Http://informacion.blogspot.com](http://informacion.blogspot.com). Agosto 2013.

¹⁵ Danae Duane Ávila. Patrones de consumo alimentario. Mexico. www.eumed.net.

¹⁶ Juan Carlos Navia. Contabilidad internacional. Universidad ICESI. www.icesi.edu.co. Agosto 2013

¹⁷ Articulos.es.wikipedia.org/wiki/plusvalia. Agosto de 2013

decir, en diversos aspectos las entidades pueden elegir entre distintas opciones a la hora de presentar sus estados contables. Además, puede haber casos que no estén regulados por las normas.”¹⁸

“REVALUACIÓN: en términos generales una revaluación significa un ajuste deliberado del tipo de cambio oficial de un país en relación con una línea de base escogida. La línea de base puede ser cualquier cosa desde las tasas salariales al precio en oro de una moneda extranjera. En un régimen de tipo de cambio fijo, sólo una decisión del gobierno de un país (es decir, el banco central) puede alterar el valor oficial de la moneda.”¹⁹

“SUBVENCIONES GUBERNAMENTALES: son transferencias de recursos del gobierno a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad.”²⁰

“SUPERAVIT DE REVALUACIÓN: término utilizado en el área de la contabilidad, Auditoría y contabilidad financiera. Proviene de la diferencia entre las cifras del Activo en libros y el Valor que se le aprecie en determinada fecha por encontrarse en alza.”²¹

“VALOR RAZONABLE: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre”.²²

¹⁸ Normas Internacionales de Información Financiera de 2012. NIC 8. Políticas Contables. www.ain.gub.uy/nics/nic/nic. Julio de 2013.

¹⁹ Articulos.es.wikipedia.org/wiki/revaluaci3n. Agosto de 2013

²⁰ Normas Internacionales de Información Financiera de 2012. NIC 20. Contabilización de las subvenciones del gobierno. www.ifrs.org. Julio de 2013.

²¹ Diccionario de economía, administración, finanzas, marketing. www.ecofinanzas.com.

²² Elementos en torno a la NIIF. KPMG Ltda. www.kpmg.com/co/es. Agosto 2013.

“VALOR RESIDUAL DE UN ACTIVO: es el valor final de un activo, una vez que haya perdido su valor, tras haber sido utilizado durante unos años de vida determinados”.²³

“VALOR RESIDUAL: es el importe neto que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación”.²⁴

“VIDA ÚTIL: se entiende por vida útil el tiempo durante el cual un activo puede ser utilizado, tiempo durante el cual puede generar renta”.²⁵

²³ Diccionario e-economic. Contabilidad en línea. www.e-economic.es. Agosto de 2013.

²⁴ Normas Internacionales de Información Financiera de 2012. NIC 16. www.ain.gub.uy/nics/nic/nic. Julio de 2013.

²⁵ www.gerencia.com. Agosto de 2013

RESUMEN

El enfoque principal de este trabajo ha sido la construcción del diseño del modelo piloto para la adopción de la norma internacional que trata sobre propiedades planta y equipo en la empresa Pentagrama S.A, entidad que se encuentra dedicada a la producción y comercialización de productos para el cubrimiento, la decoración de ventanas y la protección solar. Se pretende plantear una guía estratégica para el proceso de adopción a Normas internacionales de información financiera (NIIF), mediante el establecimiento de políticas contables, siguiendo el diseño instruccional estipulado en la Norma internacional de contabilidad (NIC) 16.

El tratamiento de los activos fijos se debe realizar partiendo de la revisión de las políticas actuales de la entidad y determinando cuáles son las nuevas políticas a implementar basado en la NIC 16 Propiedades, planta y equipos (PPYE), ya que al tener las políticas claramente definidas el proceso de adopción de la norma internacional será realizado de forma concisa y práctica logrando así que en cualquier momento o situación las políticas sean la base para la preparación de las notas a los estados financieros relacionadas con PPYE.

Un análisis exploratorio a estas políticas contables, evidencia que la empresa posee buena disposición para la aplicación de la norma, pero existen algunas dificultades en el establecimiento de las políticas contables nuevas necesarias para organizar, enfocar y convertir dicha norma a su realidad contable según las NIIF.

El presente trabajo se realiza con base en un plan de trabajo propuesto, desarrollado mediante un cronograma de actividades, asignación de funciones y sus respectivos responsables, obteniendo como resultado principal la base para todo el proyecto, un formato de hoja de vida estándar para los activos fijos, para el

cual se realizó un estudio del activo tangible que incluye datos generales y contables, que al ser respectivamente analizados podrán contribuir con la secuencia necesaria para la posterior conversión a las NIIF.

Este proyecto podrá brindar a los entes económicos que se guían por este modelo, bases fundamentales para llevar a cabo este tipo de procesos y como deben estar organizados apropiadamente.

INTRODUCCIÓN

La adopción de estándares internacionales de información financiera permiten, a los entes económicos y a los diferentes usuarios de los estados financieros, analizar de una manera más clara y confiable la información concerniente a la situación económica (activos), pasivos y patrimonio, además permite comparar la información allí consolidada con otros entes de similares características, siendo esto de gran beneficio en la toma de decisiones garantizando así el cumplimiento del principal objetivo de la información contable y financiera.

En Colombia la implementación de las normas internacionales y de información financiera son de obligatorio cumplimiento según la ley 1314 de 2009 mediante un direccionamiento estratégico planteado por el Consejo Técnico de la Contaduría pública (CTCP), allí clasifica las empresas en tres grandes grupos para la adopción de los estándares de aceptación mundial.

La empresa que permite aplicar el presente trabajo es PENTAGRAMA S.A y con el presente estudio se diseñara un modelo piloto para la adopción de la NIC 16 este ente económico, que se encuentra clasificada según el direccionamiento estratégico del CTCP en el grupo 1. Para lograr lo anteriormente mencionado se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las principales falencias de información que hoy presentan los entes económicos del grupo 1 para la implementación de la NIC 16 propiedades planta y equipo.
2. Analizar los diferentes términos que comprenden la conversión, aplicación y revisión de NIC 16 propiedades planta y equipo y compararlos con la norma contable colombiana vigente.
3. Diseñar un modelo guía para el establecimiento de políticas contables referentes a la conversión plena de la NIC 16 propiedades planta y equipo.

El estudio se realizará con una metodología aplicada, es decir se realizará todo el proceso en la empresa PENTAGRAMA S.A que adopta por primera vez la NIC 16, basándose en este modelo piloto, logrando determinar los factores necesarios para la adopción y subsanando las falencias que se presentan su aplicación.

Al culminar el proyecto, este servirá de guía de información y base para algunos entes económicos clasificados en grupo 1 según el CTCP, y que además presenten similares características económicas y estructurales, logrando la satisfacción al aplicar el modelo piloto planteado.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

El panorama contable que tienen la mayoría de entidades en el país con la entrada en vigencia de la normatividad internacional es muy poco claro, ya que, deben realizar el proceso de convergencia; respecto a esto los profesionales de la contaduría en el país han demostrado mediante diversas opiniones en el medio profesional que el país no está preparado para este proceso, pero que no es momento de aplazar esta convergencia como se ha venido realizando en los últimos 10 años; la globalización y la gran expansión económica del país evidencia la necesidad de unificar los temas financieros y contables a estándares internacionales de aceptación mundial.

Debido a que el tiempo límite para la aplicación de dichos estándares en Colombia está próximo a vencer, los profesionales de la contaduría, facultades de las universidades y demás organismos de regulación contable en el país están mostrando su interés en hacer de dominio público el tema, pero aún así los vacíos que en general tiene la convergencia del decreto 2649 de 1993 a las normas internacionales de información financiera son muchos.

En el proceso de adopción por primera vez de las NIIF los entes presentan grandes vacíos en su forma de realizar dicho proceso, son muchas las posiciones e interpretaciones de la mejor forma de realizarlo, por ello sería de mucha practicidad para los entes económicos que existieran modelos pilotos para realizar de forma amena y confiada el proceso de adopción por primera vez.

JUSTIFICACIÓN

La adopción de las NIIF para las empresas colombianas se convierte en una necesidad y obligación importante en el cumplimiento de las normas vigentes, este proyecto busca a través de la interacción de la gerencia, el área contable y demás involucrados en el proceso de administración y control de activos de propiedades planta y equipo, generar las bases fundamentales y pasos a seguir para el desarrollo previo a la conversión de las NIIF, básicamente en cuanto a la NIC 16 concierne la realización de inventarios de activos fijos, el involucramiento y participación de los equipos de trabajo conformados por la empresa y por los estudiantes.

Este proyecto servirá de guía importante para las empresas colombianas, y para los estudiantes de la profesión contable como base importante para la adopción de los estándares de aceptación mundial, diseño de métodos y cronogramas de aplicación por primera vez.

La experiencia obtenida durante el desarrollo de la trabajo de investigación permite involucrar más a los estudiantes, logrando así reforzar el conocimiento adquirido en la academia y a su vez adquirir nuevos conocimientos, tales como la conversión de estados financieros y preparación de notas a revelar en cuanto a la propiedad planta y equipo.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Diseñar un modelo piloto para la adopción de la NIC 16 propiedad planta y equipo en una empresa perteneciente al grupo I según el direccionamiento estratégico del CTCP.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

1. Identificar las principales falencias de información que hoy presentan los entes económicos del grupo 1 para la implementación de la NIC 16 propiedades planta y equipo.
2. Analizar los diferentes términos que comprenden la conversión, aplicación y revisión de NIC 16 propiedades planta y equipo y compararlos con la norma contable colombiana vigente.
3. Diseñar un modelo guía para el establecimiento de políticas contables referentes a la conversión plena de la NIC 16 propiedades planta y equipo

MARCO TEORICO

Se elaboraron las Normas Internacionales de Contabilidad- NIC hoy NIIF, creadas desde los años 70, en el año 2001 comenzó sus operaciones el International Accounting Standards Board (IASB), cuya sede es Londres, desde entonces esta comprometido en el desarrollo, para el interés publico, de un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, que exijan transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros con propósito de información general. El IASB desde su creación viene trabajando en los estándares internacionales de reportes financieros para que sean homogéneos y puedan ser aplicados por todos los países, de tal manera que faciliten los flujos de capital y los negocios internacionales.

Las normas internacionales de contabilidad se convierten en la unificación de criterios de medición y reconocimiento de partidas en los estados financieros para todas aquellas entidades que las aplican, buscando así que la preparación de los estados financieros de una entidad sean similares con otras entidades y con información similar de la misma entidad para otro periodo, a su vez facilita la utilización de un solo lenguaje en la información que revela la situación de un negocio.

El consejo de normas internacionales de contabilidad tiene la misión de reducir las diferencias de las normas locales en cada país por medio de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros. El IASB cree que esta armonización más amplia puede perseguirse mejor si los esfuerzos se centran en los estados financieros que se preparan con el propósito de suministrar información que sea útil para la toma de decisiones económicas²⁶

²⁶ IASB. 2012. Marco Conceptual para la información financiera. Introducción.

MARCO LEGAL

1. **LEY 1314 DE 2009:** Con la Ley 1314 de julio de 2009, se obliga a que las empresas en Colombia converjan a las normas internacionales. Esta ley expresa: “La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios”.
2. **DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA:** El direccionamiento estratégico del proceso de convergencia de las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información con estándares internacionales, fue emitido en junio de 2011 por el Consejo Técnico de Contaduría Pública, y señala que es de obligatorio cumplimiento aplicar los estándares internacionales a personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad.

“Se clasifican para la aplicación de las NIIF, 3 grupos:

- 1) emisores de valores, entidades de interés público, entidades con activos totales o superiores a 30.000 SMMLV o planta de personal superior a 200 trabajadores. Y que sean subordinada de una compañía extranjera o nacional que aplica de NIIF, o que realice importaciones o exportaciones que representen el 50% de las compras o ventas.
- 2) empresas grandes y medianas, que no sean emisores de valores ni de interés público, según la clasificación legal colombiana de empresas. Con activos totales entre 500 y 30.000 SMMLV o planta de personal no superior a 10 trabajadores
- 3) Pequeña y micro empresa según la clasificación legal colombiana de

empresas tales como aquellas que tenga activos totales máximo 500 SMMLV”.²⁷

3. **DECRETO 2649 DE 1993:** Es el decreto por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, y aplica para todos los que según las disposiciones de ley estén obligados a llevar libros de contabilidad en Colombia.
4. **NIC 1: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:** “El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que dicho estados puedan ser comparables, tanto con estados financieros de ejercicios anteriores, como con estados financieros de entidades pertenecientes al mismo sector.”²⁸
5. **NIC 16: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** “El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.”²⁹

²⁷ Direccionamiento estratégico del proceso de convergencia de las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información con estándares internacionales, 2011, emitido por CTCP.

²⁸ IASB. 2012. Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB.

²⁹ IASB. 2012. Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB.

6. NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES

CONTABLES Y ERRORES: “El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambio en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por esta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.”³⁰

7. NIC 36: DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS: “El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicara para asegurarse de que sus activos estén contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Esta norma se aplicara para la contabilización del deterioro de valor de todos los activos distintos de inventarios, activos surgidos de los contratos de construcción, activos por impuestos diferidos, activos procedentes de beneficios a empleados, activos financieros, propiedades de inversión, activos biológicos relacionados con actividad agrícola, activos no corrientes mantenidos para la venta” ³¹

³⁰ IASB. 2012. Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB.

³¹ IASB. 2012. Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB.

8. NIC 40: PROPIEDADES DE INVERSIÓN: “El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes. Esta norma será aplicable en el reconocimiento, medición y revelación de información de las propiedades de inversión, entre otras, esta norma será aplicable para la medición, en los estados financieros de un arrendatario, de los derechos sobre una propiedad de inversión mantenida en arrendamiento y que se contabilice como un arrendamiento financiero y también se aplicará para la medición en los estados financieros de un arrendador, de las propiedades de inversión arrendadas en régimen de arrendamiento operativo.”³²

9. NIC 41: AGRICULTURA: “El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. Esta norma debe aplicarse para la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección y subvenciones del gobierno; siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola”³³

10. NIIF 1: ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA: “El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del período cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que: sea transparente para los usuarios y comparable para todos los períodos en que se presenten;

³² IASB. 2012. Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB.

³³ IASB. 2012. Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB.

suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las normas internacionales de información financiera (NIIF); y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.”³⁴

11.NIIF 5: ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS: “El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas. Los requerimientos de clasificación y presentación de esta NIIF se aplicara a todos los activos no corrientes reconocidos, y a todos los grupos de activo para su disposición que tiene la entidad”.³⁵

³⁴ IASB. 2012. Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB.

³⁵ IASB. 2012. Normas Internacionales de Información Financiera de 2012, parte A de los pronunciamientos autorizados del IASB.

METODOLOGÍA DEL PROYECTO

Este proceso se aplicará en un ente económico clasificado como grupo I según el direccionamiento estratégico del consejo técnico de la contaduría pública, este ente permitirá el acceso a información real relacionada con los activos fijos, y a su vez el análisis de toda esta información y brindará otra información necesaria para la aplicación del proyecto, para la empresa de aplicación PENTAGRAMA S.A, entidad que se encuentra dedicada a la producción y comercialización de productos para el cubrimiento, la decoración de ventanas y la protección solar el resultado final será la preparación del estado financiero en la parte de propiedades planta y equipo de conformidad a los estándares de información financiera y la información necesaria para su comprensión y análisis.

Esta investigación es de carácter descriptivo-causal y el método de investigación será en el análisis y síntesis, ya investigación parte de la realización del conteo de inventario, e interpretación de la normatividad internacional

Para realizar este modelo se seguirá un plan de acción basados en los pasos principales que se describen a continuación:

Para iniciar todo el proceso de conversión el ente económico realizará un inventario físico de los activos fijos que tiene en posesión, siendo la actualización de la información el principal paso, la valoración de los registros contables de la cuenta 15, la determinación del valor en libros y bases de medición sería el segundo paso que lograría como resultado el estudio de las políticas contables bases para la adopción.

Para el establecimiento de políticas es necesario analizar los diferentes conceptos y diferencias existentes entre la norma colombiana y la NIC 16 PPYE, al tener los conceptos claros y las diferencias bien definidas se podrá diseñar el modelo guía para el establecimiento de las políticas y este será la base del proceso de

adopción por primera vez de las NIC 16, logrando para el ente económico en el cual se realizó todo el proceso anteriormente definido una preparación de los estados financieros conformes a los requerimientos del estándar internacional. Las notas como principal fuente de aclaración y ampliación de los datos consignados en el estado financiero serán también planteadas con base al modelo piloto.

el resultado del proyecto será la realización de la guía para la adopción de la NIC 16 PPYE en un ente económico clasificado en el grupo I según el CTCP, al realizar esta guía con base en todo el proceso realizado en el ente económico objetivo, se podrá concluir si la guía es satisfactoria o insatisfactoria, siendo la primera calificación la obtenida si la empresa logra aplicar el modelo piloto y adoptar la NIC 16 PPYE preparando con base en los estados financieros según las NIIF, o por el contrario siendo insatisfactoria cuando la adopción basada en el seguimiento del modelo piloto no logró culminarse y servir de base para la preparación del estado financiero según las NIIF.

CAPITULO 1.

PRINCIPALES FALENCIAS DE INFORMACIÓN QUE HOY PRESENTAN LOS ENTES ECONÓMICOS DEL GRUPO 1 PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 PPYE.

1.PRINCIPALES FALENCIAS DE INFORMACIÓN QUE HOY PRESENTAN LOS ENTES ECONÓMICOS DEL GRUPO 1 PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 PPYE.

1.1 DE LAS EMPRESAS

“La constante búsqueda del Gobierno nacional por firmar Tratados de Libre Comercio con varios países del planeta, han puesto a Colombia como un Mercado Objetivo Global, pero ¿estamos preparados para liderar y afrontar negociaciones de alto nivel?

Uno de los principales problemas que se observa, es que los inversionistas internacionales “globalizados” vienen con un nuevo lenguaje financiero llamado IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera. esto a su vez es una de las principales barreras en las negociaciones con los nuevos inversionistas globales, ya que la presentación de la información financiera actual de nuestro país no es la que requieren ellos para la toma de decisiones.

Es aquí donde se presenta el primer reto de los empresarios colombianos, explicar las diferencias entre ambos principios –algo difícil para los tomadores de decisiones– pues poco o nada conocen de las IFRS. Entre tanto se pierde tiempo y oportunidad en la toma de decisiones, lo cual se deriva en la posibilidad de desinversión en nuestra economía.

Entre tanto, la aplicación de IFRS en Colombia es una realidad, pues la ley 1314 de 2009 así lo dispuso, aún más con el respaldo que ha tenido por parte del Gobierno Nacional, a través de las recomendaciones y más específicamente el plan de direccionamiento que recientemente publicó el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, el cual indica que en Colombia se empezaría aplicar IFRS a partir del 1° de enero de 2014”³⁶.

Desde la apertura económica del país y con el desarrollo de la globalización, muchos empresarios han tenido expectativas por la constante inversión extranjera, y es que en los últimos años Colombia se ha destacado por ser catalogado como un país emergente, y el principal del grupo CIVETS uno de los principales tropiezos para el inversionista extranjero ha sido el análisis de los estados financieros por no estar acorde a las normas internacionales.

1.1.1 Cultural.

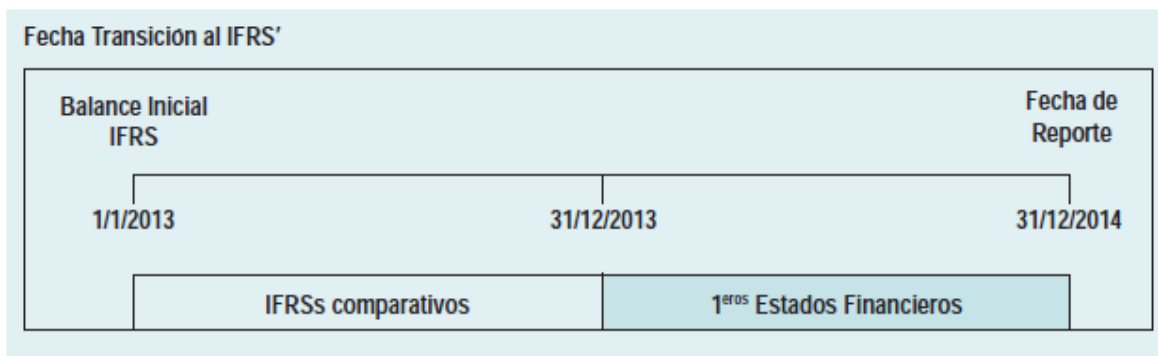
“Muchos empresarios son de la idea que –si la aplicación se prevé para 2014–, entonces tendrán dos años para prepararse (contados a partir de la fecha). Esta afirmación no es correcta, por cuanto las IFRS requieren, en su aplicación por primera vez –caso colombiano– que se establezca un balance de apertura cuya fecha será la del primer día del año comparativo con la fecha de reporte. Quiere decir esto que si la aplicación de IFRS en Colombia se exigirá a partir del primero de enero de 2014 y que si el año fiscal terminará en 31 de diciembre de 2014, entonces el balance de apertura será el 1° de enero de 2013.

³⁶ Fenalco. presentación Guía NIIF

<http://www.fenalco.com.co/sites/default/files/guianiif.pdf> Agosto de 2013

En palabras sencillas, el balance de apertura sería 31 de diciembre de 2012 (Ver recuadro)³⁷

Ilustración 1. Fecha transición al NIIF



Fuente: Fenalco. Presentación guía NIIF ³⁸

Infortunadamente Los colombianos tenemos la costumbre de dejar todo para último momento y no tenemos una visión más amplia de lo complejo que es la adopción de las normas internacionales, de acuerdo a publicación de Fenalco, si las normas aplican en determinado año, se debe tener un balance Inicial que comprende un Periodo anterior.

1.1.2. Falta de interés por parte de la gerencia.

Muchos empresarios creen que este es un tema contable, pero más que contable es económico y financiero ¿Tenemos certeza del impacto económico y social que conlleva la aplicación de IFRS? Mejor aún, ¿ya se le comunicó a los accionistas y juntas directivas?³⁹

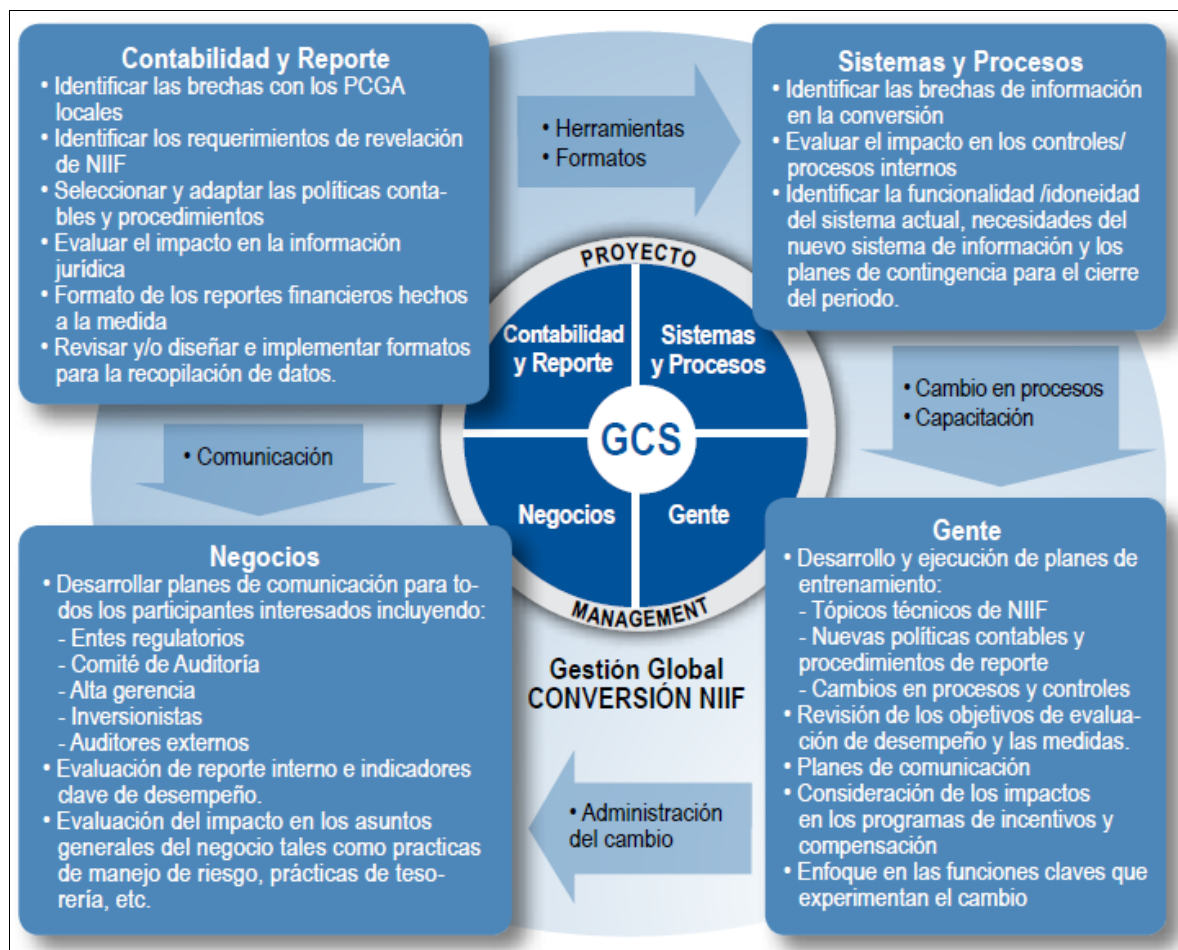
³⁷ Fenalco. presentación Guía NIIF

<http://www.fenalco.com.co/sites/default/files/guianiif.pdf> Agosto de 2013.

³⁸ Fenalco. presentación Guía NIIF <http://www.fenalco.com.co/sites/default/files/guianiif.pdf> Agosto de 2013

³⁹ Fenalco. presentación Guía NIIF <http://www.fenalco.com.co/sites/default/files/guianiif.pdf> Agosto de 2013

Ilustración 1. Enfoque holístico de conversión



Fuente: Grupo KPMG Ltda. 2013.⁴⁰

Muchos de los empresarios no ven la necesidad de iniciar el proceso para la conversión los estados Financieros de la Normatividad Colombiana a las Normas Internacionales, no brinda interés necesario para poder desarrollar esta actividad, pocas gerencias designan presupuestos para que el área contable inicie el proceso.

⁴⁰ Grupo KPMG Ltda. 2013. "Impactos en la organización y efectos contables por industria" pagina 3 <http://www.kpmg.com.co>. Agosto 2013

Es ahí donde encontramos una nueva falencia, y es la falta de involucramiento de las gerencias en el proceso contable, de allí derivándose varios retrasos.

1.1.3. Falta de capacitación.

Las NIIF son de mucho estudio, capacitación y especialmente de compromiso, pues para poder comprender todo su alcance se debe leer varias veces, confrontar conocimientos para lograr una adecuada interpretación y aplicación.

Por ser un tema tan complejo y extenso, encontramos Contadores que no saben que son las NIIF, ni mucho menos el proceso de aplicación, ya que aún quedan varios contadores que no acostumbran retomar las aulas para capacitaciones y actualizaciones, los recientes graduados de contadores tienen más nociones pero se han quedado con la información resumida y básica que obtienen de pregrado

1.2. EXPERIENCIAS VIVIDAS

Para el desarrollo de este proyecto nacieron varias ideas, una de las primeras fue consultar los estados financieros publicados en la Cámara de Comercio de la ciudad, al empezar la búsqueda encontramos que la gran mayoría de empresas no tienen información actualizada y completa; algunas empresas tienen datos de hace más de una década; nos dirigimos a varias empresas de la ciudad pero hay demasiado recelo con la información financiera.

Con esta prueba detectamos la principal falencia y es la falta de actualización de la información y la debida publicación en las cámaras de comercio.

Otras empresas que tienen sus estados financieros actualizados no tienen notas explicativas sobre los diferentes rubros que componen una partida dentro de los estados financieros.

1.3. DESARROLLO DEL PROYECTO APLICADO A PPYE

En el desarrollo de este proyecto encontramos en la Empresa Pentagrama otra falencia y es la falta de control sobre los Activos fijos, ya que no tienen un módulo para manejar este proceso, no tienen identificado en el sistema contable los activos fijos que posee, los activos fijos físicamente no están identificados, no se detectan claramente los activos fijos que se han dado de baja, no hay actas de dichas bajas en inventario de activos, ni los que se han dado a sus empleados.

Para la realización de este proyecto la empresa tuvo que designar una persona para acompañar todo el proceso, que inició con la búsqueda física de todas las facturas por compra de AF, buscar valor depreciado y realizar una toma física, esto no habría sido necesario de estar toda la información al día bajo el estricto cumplimiento del decreto 2649 específicamente en sus artículos referentes al tratamiento de propiedades, planta y equipo.

CAPITULO 2.

ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DEL DECRETO 2649/93 VS NIC 16

2. ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DEL DECRETO 2649/93 VS NIC 16

Para la realización del análisis y posterior comparación del decreto 2649 de 1993 en su norma técnica de propiedades planta y equipo versus la NIC 16, es importante analizar el marco conceptual de ambas normas, determinar sus características semejantes y sus principales diferencias.

2.1. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL DEL DECRETO 2649 DE 1993 Y DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

El marco conceptual del decreto reglamentario 2649 de 1993 y el marco conceptual para la información financiera de 2012 emitido por el IASB, tiene como objetivos establecer, entre otros; las cualidades de la información contable, los elementos de los estados financieros y su clasificación, reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

2.1.1. Cualidades de la información contable y financiera.

En cuanto a las cualidades de la información contable el marco conceptual del decreto 2649 de 1993 define:

“ Las características cualitativas de la información contable son aquellos atributos de la mismas, que son necesarios para satisfacer sus objetivos básicos. El decreto establece que la información debe ser:

Comprensible: clara y fácil de entender.

Útil: pertinente y confiable. La información es pertinente cuando posee valor de retroalimentación, valor de predicción y es oportuna; y es confiable cuando es neutral, verificable y representa fielmente los hechos económicos.

Comparable: cuando ha sido preparada sobre bases uniformes”⁴¹

Por otro lado el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros emitido por el IASB, determina que las características cualitativas son los atributos que proporcionan a la información contenida en los estados financieros la utilidad para los usuarios de los mismos; define características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora:

“Características cualitativas fundamentales: Las características cualitativas fundamentales son relevancia y representación fiel.

Relevancia: La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

Materialidad o Importancia relativa: La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera de una entidad que informa específica. En otras palabras, materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de una entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual.

⁴¹ Legis.2012. decreto 2649 de 1993.”características de la información contable”.

Representación fiel: Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no solo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez, si lo es alguna vez, alcanzable. El objetivo del Consejo es maximizar esas cualidades en la medida de lo posible. Por ejemplo, una representación completa de un grupo de activos incluiría, como mínimo, una descripción de la naturaleza de los activos del grupo, una descripción numérica de todos los activos del grupo, y una descripción de qué representa la descripción numérica (por ejemplo, costo original, costo ajustado o valor razonable).

Características cualitativas de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y está fielmente representada.

Comparabilidad: Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas, por ejemplo, vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad que informa o en otra. Por consiguiente, la información sobre una entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha. La comparabilidad no es uniformidad. Para que la información sea comparable, cosas similares deben verse parecidas y cosas distintas deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora haciendo que las cosas diferentes se vean parecidas ni haciendo que las cosas similares se vean distintas.

Verificabilidad: La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes diferentes

debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel.

Oportunidad: significa tener información disponible sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información menos útil es. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias.

Comprensibilidad: La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.”⁴²

A pesar que las cualidades de la información contable de la PCGA en Colombia son con base al estándar internacional al analizar el marco conceptual del modelo colombiano regido por el decreto 2649 de 1993 se evidencia la influencia de los principios del marco conceptual del IASB, pero también es claro el estado desactualizado del decreto local, mientras los estándares internacionales han evolucionado constantemente. Es por ello que la estructura del marco conceptual del modelo NIIF está orientada a satisfacer las necesidades de información de usuarios indeterminados, en especial de inversionistas, que resulta diferente al enfoque requerido para el marco contable colombiano, donde el aspecto fiscal y de control prevalece sobre las necesidades de los diferentes usuarios de la información siendo el principal usuario en comparación con NIIF los inversionistas y propietarios de las compañías.

⁴²IASB. 2012 Marco Conceptual para la información financiera.

2.1.2. Elementos de los estados financieros y su clasificación.

“Es función de la contabilidad agrupar los hechos económicos que tienen relación directa en la estructura financiera de una entidad; para ello, las transacciones y otros sucesos se pueden agrupar en categorías, las cuales son denominadas en el decreto “elementos de los estados financieros.

Estos elementos se pueden clasificar según se relacionen con la medición de la situación financiera en el balance general. En la primera clasificación se encuentran los activos, los pasivos y el patrimonio y la segunda corresponden los ingresos, costos y gastos.”⁴³

Según el marco conceptual para la información financiera de 2012 emitido por el IASB Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y los gastos⁴⁴.

Según los conceptos descritos anteriormente se evidencia que en cuanto a los elementos de los estados financieros son comunes a los dos tipos de modelos (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos) para los dos son el eje fundamental para presentar los estados financieros pero las diferencias no son de forma sino de fondo, en el enfoque valorativo que implica el modelo contable bajo las NIIF los conceptos de relevancia y representación fiel relevan a los de prudencia, costo histórico, utilidades realizadas y no realizadas.

⁴³Leguis. 2012. PUC. decreto 2649 de 1993, segunda parte, comentarios.

⁴⁴IASB. 2012. Marco conceptual para la información financiera. capítulo 4.

2.1.3. Reconocimiento

En el concepto de reconocimiento de un elemento de los estados financieros el decreto reglamentario 2649 de 1993 especifica:

“Tantos los recursos como los hechos económicos que los afecten deben ser apropiadamente cuantificados en términos de la unidad de medida.

Con sujeción a las normas técnicas, son criterios de medición aceptados el valor histórico, el valor actual, el valor de realización y el valor presente.

Valor o costo histórico: es el que representa el importe original consumido u obtenido en efectivo en el momento de realización de un hecho económico.

Valor actual o de reposición: es el que representa el importe en efectivo que se consumiría para reponer un activo o se requeriría para liquidar una obligación, en el momento actual.

Valor de realización o de mercado: es el que representa el importe de efectivo, en que se espera sea convertida un activo o liquidado un pasivo, en el curso normal de los negocios. Se entiende por valor neto de realización el que resulta de deducir del valor de mercado los gastos directamente imputables a la conversión del activo o a la liquidación del pasivo, tales como comisiones, impuestos, transporte y empaque.

Valor presente o descontado: es el que representa el importe actual de las entradas o salidas netas en efectivo, Que generaría un activo o un pasivo una vez hecho el descuento de su valor futuro a la tasa pactada o a falta de esta, a la tasa efectiva promedio de captación de los bancos.”⁴⁵

El marco conceptual para la información financiera de 2012 plantea para el reconocimiento de los elementos de estados financieros lo siguiente:

⁴⁵ Legis. 2012. PUC. decreto reglamentario 2649 de 1993. Artículo 10.

“Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de una cantidad monetaria, así como la inclusión de la partida en cuestión en los totales del balance o del estado de resultados. Las partidas que satisfacen el criterio de reconocimiento deben reconocerse en el balance o en el estado de resultados.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- (a) sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a la entidad o salga de ésta, y
- (b) el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición: la medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y en el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

En los estados financieros de los diferentes entes económicos como regla general se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

- (a) Costo histórico: Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos a las ganancias), por los importes de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo, en el curso normal de la operación.

(b) Costo corriente. Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar la obligación en el momento presente.

(c) Valor realizable (o de liquidación). Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo, que se espera pagar para cancelar los pasivos, en el curso normal de la operación.

(d) Valor presente. Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas de efectivo netas futuras que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas de efectivo netas futuras que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.”⁴⁶

En cuanto a los criterios de reconocimiento siguen siendo similares en los dos modelos pero hay términos como “probabilidad de obtener beneficios económicos futuros” y “apropiadamente cuantificados en términos de la unidad de medida” los criterios diferenciadores. Estos conceptos terminan siendo unificados en la norma colombiana mediante la definición de cada elemento de los estados financieros, para los fines del presente proyecto el elemento de activo nos enfoca en los resultados esperados. En cuanto los criterios de medición para el enfoque valorativo de las NIIF es determinante el uso del valor razonable el cual es un criterio en el que prevalece el uso de precio de mercado sobre los costos históricos.

⁴⁶IASB. 2012. Marco conceptual para la información financiera; capítulo 4.

Tabla 1. Análisis comparativo del marco conceptual.

NORMA/CONCEPTO	Decreto 2649 de 1993		NIIF		
Cualidades de la información	compresibilidad:	clara y fácil de entender	fundamentales	relevancia y representación fiel	
	utilidad:	pertinente y confiable	de mejora	comparabilidad	
				verificabilidad	
	comparabilidad:	bases uniforme		oportunidad	
				compresibilidad	
Elementos de los estados financieros	activo	Representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros.	activo	es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad esperar obtener, en el futuro, beneficios económicos	

	pasivo	Representación financiera de una obligación presente del ente económico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberá transferir recursos.	pasivo	es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos
	patrimonio	Es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos.		
	ingreso	Representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo, que generan incrementos en el patrimonio.	patrimonio	es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos

	costos	Representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes a la prestación del servicio para obtener ingresos.	ingreso	Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas de activos, o bien decrementos de pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.
	gastos	Son flujos de salida de recursos, en forma de disminución del activo o incrementos del pasivo, que generan una disminución en el patrimonio.	gastos	son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas de activos, o bien por la generación de pasivos, que dan como resultado decrementos del patrimonio
	cuentas de orden	Son de tipo: contingente, fiduciarias, fiscales, fiscales y de control		
Medición	valor histórico	Es el que representa el importe original en efectivo en el momento de realización de un hecho económico.	costo histórico	Los activos se registran por el importe de efectivo o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento <i>de la adquisición</i> . Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación.

	valor actual	Es el que representa el importe en efectivo que se consumiría para reponer un activo o se requeriría para liquidar una obligación, en el momento actual.	costo corriente	Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo que se precisaría para liquidar la obligación en el momento presente.
	valor de realización	Es el que representa el importe de efectivo, en que se espera sea convertida un activo o liquidado un pasivo, en el curso normal de los negocios.		Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación.
	valor presente	es el que representa el importe actual de las entradas o salidas netas en efectivo, Que generaría un activo o un pasivo una vez hecho el descuento de su valor futuro a la tasa pactada	valor realizable	
			valor presente	Los activos se miden al valor presente, descontando las entradas de efectivo netas futuras que se espera genere. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas de efectivo netas futuras que se esperan.

Fuente: elaborado por los autores.

2.2. ANÁLISIS DE LAS NORMAS TÉCNICAS PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS DEL DECRETO 2649 DE 1993 Y DE LA NIC 16.

2.2.1. Definición de activos.

El decreto 2649 de 1993 en su artículo 35 define los activos como “ *un activo es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros.*”

Por su parte el marco conceptual para la información financiera de 2012 define los activos como “ *Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.*”

Al analizar las definiciones anteriores es importante resaltar como principal diferencia el concepto de recurso controlado, ya que bajo la norma colombiana no se reconoce un activo por el hecho de su posición o control, puesto que se le da peso a la propiedad jurídica o legal (registro catastral), mientras que la NIIF nos indica que solo basta la tenencia y usufructo del activo para proceder a su reconocimiento contable.

2.2.2. Tratamientos contables.

La principal diferencia que se evidencia de la norma colombiana a la NIC 16 en cuanto al tratamiento de los activos de propiedades planta y equipo, radica en la aclaración que hace la NIC 16 al separar de su alcance de aplicación primero a los activos no corrientes mantenidos para la venta que serán tratados según la NIIF 5, segundo a los activos biológicos relacionados con agricultura que serán tratados según la NIC 41, tercero el reconocimiento y medición de los activos para

exploracion que seran tratados según la NIIF 6. Cuarto el reconocimiento de un determinado elemento de propiedades planta y equipo de acuerdo con un tratamiento diferente según la NIC 17 arrendamientos, y quinto el tratamiento de las propiedades de inversión que sera realizado segun la NIC 40.

En los conceptos basicos para a la aplicación de la NIC 16 se definen a *“las propiedades, planta y equipo como activos tangibles que:*

- a. posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y*
- b. (b) se esperan usar durante más de un periodo”.⁴⁷*

El art. 64 del decreto reglamentario 2649 cita *“ las propiedades planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, contruidos, o en proceso de construccion, con la internción de emplearlos en forma permantente, para la produccion o sumistro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administracion del ente económico, que no estan destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida util excede de un año”.*

Como diferencia en el concepto de propiedad planta y equipo se detecta el concepto de posesión, y como similitud se evidencia el tiempo de uso que para ambas normas es mas de un periodo.

⁴⁷IASB. 2012. Marco conceptual para la información financiera; capítulo 4.

2.2.2.1. Comparación de conceptos claves

Tabla 2. Comparación conceptos claves

Concepto	Art. 64 2649 de 1993	NIC 16 PPYE
Medición por costo en el momento del reconocimiento.	El valor histórico Incluye las erogaciones y cargos necesarios hasta colocar el activo en condiciones de utilización.	Un elemento de PPYE, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.
Componente del costo	<ul style="list-style-type: none"> - Precio de adquisición. - Ingeniería y supervisión - Impuestos - Intereses y ajustes por diferencia en cambio - adiciones o mejoras que aumenten la calidad de la producción o la vida útil del activo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Precio de adquisición, aranceles, impuestos no recuperables. - Los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar, y condiciones necesarias para operar. - La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento.
Medición posterior al reconocimiento.	<ul style="list-style-type: none"> - Es independiente la revaluación de cada activo, ya que no exige la reevaluación de los otros. - Realizar avalúos cada tres años - Al realizar avalúos se mide por el modelo de 	<ul style="list-style-type: none"> - Si se evalúa un activo esto implicara la reevaluación de todos los de su clase. - La revaluación será realizada proporcionalmente según la periodicidad de los EF. - Se medirá por modelo de costo o de revaluación. - Al reconocer un activo por

	revaluación.	valor razonable, se debe revaluar por valor razonable.
Medición mediante el intercambio de activos	Se determina según valor histórico convenido entre las partes debidamente aprobado por las autoridades o cuando no se hubiere determinado su precio, mediante avalúo.	Se mide por el valor razonable del activo recibido.
Propiedades planta y equipo sin uso	Las PPYE se mantienen en el activo, aún si no están generando beneficios ni se espera que lo generen en el futuro	Cuando las PPYE dejan de tener uso, se debe evaluar si quedan en disponibilidad de venta y serán trasladadas a activos para la venta.
Definición del valor razonable	Es el que representa el importe en efectivo o en su equivalente, en que se espera sea convertido un activo.	Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
Uso del valor razonable	Conocido como valor de realización; se determina al cierre del periodo de adquisición y al menos cada tres años mediante avalúos técnicos realizados por personas naturales o jurídicas de comprobada idoneidad profesional, experiencia e independencia.	Se deben reconocer los PPYE por valor razonable, según la clase de activos que tienen este tratamiento en las políticas contables para la elaboración de EF. Y utilizar este método para la medición posterior al reconocimiento de esta misma clase de activos.

Importe recuperable o valor recuperable	La norma colombiana determina este valor como una utilidad en venta que se presenta como diferencia del precio de venta menos el valor en libros.	Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor de uso.
Valor de uso o específico	Se denomina valor presente, y es aquel que representa el importe actual de las entradas o salidas netas en efectivo, o en su equivalente, que generaría un activo una vez hecho el descuento de su valor futuro a la tasa pactada.	Es el valor presente de los flujos de efectivos que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil.
Vida útil	<ul style="list-style-type: none"> - Lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo, contribuirá a la generación de ingresos. - Se determina con conceptos como especificaciones de fábrica, acción de factores naturales, obsolescencia por avances tecnológicos - Se clasifica en 3 grandes grupos: vehículos y computadores 5 años, maquinaria y equipo 10 años, edificaciones y construcciones 20 años. 	<ul style="list-style-type: none"> - Periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa o número de unidades de producción que se esperan obtener. - Se tendrá en cuenta algunos factores para determinar tales como; la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica, los límites legales. - En cuanto a tiempo de cada clase de activos no hay directrices, ya que cada ente estima el periodo de aprovechamiento del activo.

Importe depreciable	Es el valor histórico del elemento de propiedades, planta y equipo.	Es el costo histórico del activo menos su valor residual.
Valor residual	La norma colombiana no contempla este concepto.	<ul style="list-style-type: none"> - Es la cantidad neta que la empresa espera obtener de su desapropiación, después de haber deducido los posibles costos de desapropiación. - Será revisado como mínimo al término de cada periodo anual.
Métodos de depreciación	La depreciación se debe determinar sistemáticamente mediante métodos de reconocido valor técnico, tales como línea recta, suma de los dígitos de los años, unidades de producción u horas de trabajo. Debe utilizarse aquel método que mejor cumpla la norma básica de asociación.	<ul style="list-style-type: none"> - Refleja el patrón con el cual se espera sean consumidos los beneficios económicos futuros del activo. - Se debe realizar el método aplicado a un activo como mínimo al término de cada periodo - Se pueden utilizar diversos métodos, entre los cuales está el método lineal, método de depreciación decreciente y el método de unidades de producción.

Depreciación	<ul style="list-style-type: none"> - El elemento de propiedad planta y equipo es tomado en conjunto para efectos de depreciación, teniendo una clase de elementos iguales conceptos de vida útil, tasa de depreciación y método de depreciación. - El cargo por depreciación se debe reconocer en el ejercicio mediante - los inmuebles que incluyen terrenos se clasifican por separado. los terrenos no son depreciables. - Se inicia cuando el activo está disponible para su uso. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se depreciara de forma separada cada parte del elemento de PPYE que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. - Una parte del elemento podrá tener una vida útil y método de depreciación igual o diferente al elemento que conforma. - Se inicia cuando el activo está disponible para su uso.
Baja en cuentas	Se dará de baja en libros por pérdida, cesión, desmantelamientos, sustracción o destrucción y por el costos registrado en libros del activo vendido	El importe en libros de PPYE se dará de baja en cuentas por su disposición o cuando no se esperen obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
Perdida por deterioro	La norma colombiana no contempla el concepto de pérdida por deterioro como tal pero si reconoce el tema bajo el criterio de pérdida en venta de PPYE cuando el valor de venta en inferior al valor en libros de un elemento de PPYE.	Es la cantidad en que excede el importe en libro de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable

Fuente: elaboración de los autores.

CAPITULO 3.

MODELO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16

3. PLAN DE ACCIÓN

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1. Tipo de estudio.

Este estudio es cuantitativo de tipo correlacional ya que se usan datos numéricos para obtener informacion y tratarla de manera logica analitica con base en una investigacion sistematica de la relacion entre el decreto 2659 de 1993 en sus artículos correspondientes a la PPYE y la NIC 16, NIC 17, NIC 40, NIC 41 Y NIIF 5.

3.1.2.Población.

Estará determinada por todos los activos de propiedades planta y equipos tangibles y que conforman el grupo 15 según el decreto 2650 de 1993, yque conforma la empresa Pentagrama S.A ,entidad que se encuentra dedicada a la producción y comercialización de productos para el cubrimiento, la decoración de ventanas y la protección solar.

3.1.3. Unidades de análisis propiedad planta y equipo.

Facturación correspondiente a la compra de propiedad planta y equipo.

- Relación del inventario físico de Maquinaria y Equipo.
- Relación del inventario físico de Equipos TICS

- Análisis y elaboración de hoja de vida definitiva de los activos de la compañía.
- Valoración de los registros contables correspondiente a propiedad planta y equipo.
- Revisión y establecimiento de políticas contables para el área de activos fijos según la NIIF.
- Revisión de los terminos conceptuales para la interpretación de la NIIF.
- Detección de posibles falencias que afectan el proceso de conversión a la NIIF.

3.1.4. Recolección de datos.

La recolección de los datos se realiza a través de una hoja de vida definitiva de los activos de la compañía, que contiene los elementos adecuados para obtener información concreta acerca de las situaciones que presenta el proyecto de investigación y de los sujetos que actúan en ella, además que brinda la información necesaria para la elaboración del modelo piloto objeto de este análisis, enfocado a la realización del proceso de conversión de las NIIF.

En este se consideran los siguientes elementos divididos en tres grupos de interés:

- Información técnica.
- Información contable.
- Información NIIF.

Ver Anexo 1. Formato hoja de vida maquinaria y equipo.

3.1.5. Cronograma de actividades.

Tabla 3. Cronograma de actividades

<i>Actividad</i>	<i>Semana 1</i>	<i>semana 2</i>	<i>Semana 3 y 4</i>	<i>Semana 5</i>	<i>Semana 6 y7</i>	<i>Semana 8y 9</i>	<i>Semana 10 y 11</i>
Revisión y establecimiento de políticas contables	X						
Diseño Hoja de vida de los activos		X					
Revisión de los soportes (facturas) correspondientes a los activos			X	X			
Inventarios físicos de los activos			X	X			
Análisis de la información					X		
Elaboración del modelo de conversión a las NIIF						X	X

Fuente: elaborado por los autores

3.1.6. Procesamiento de datos.

3.1.6.1. *Variables e indicadores de medición.*

Con los datos obtenidos se relaciona y se realiza la secuencia de eventos de acuerdo a las variables establecidas para su medición.

Ver anexo 2. Variable e indicadores de medición.

Pautas básicas:

Para realizar el desarrollo de la guía de seguimiento para la implementación de una norma es importante tener en cuenta unas directrices a seguir como son:

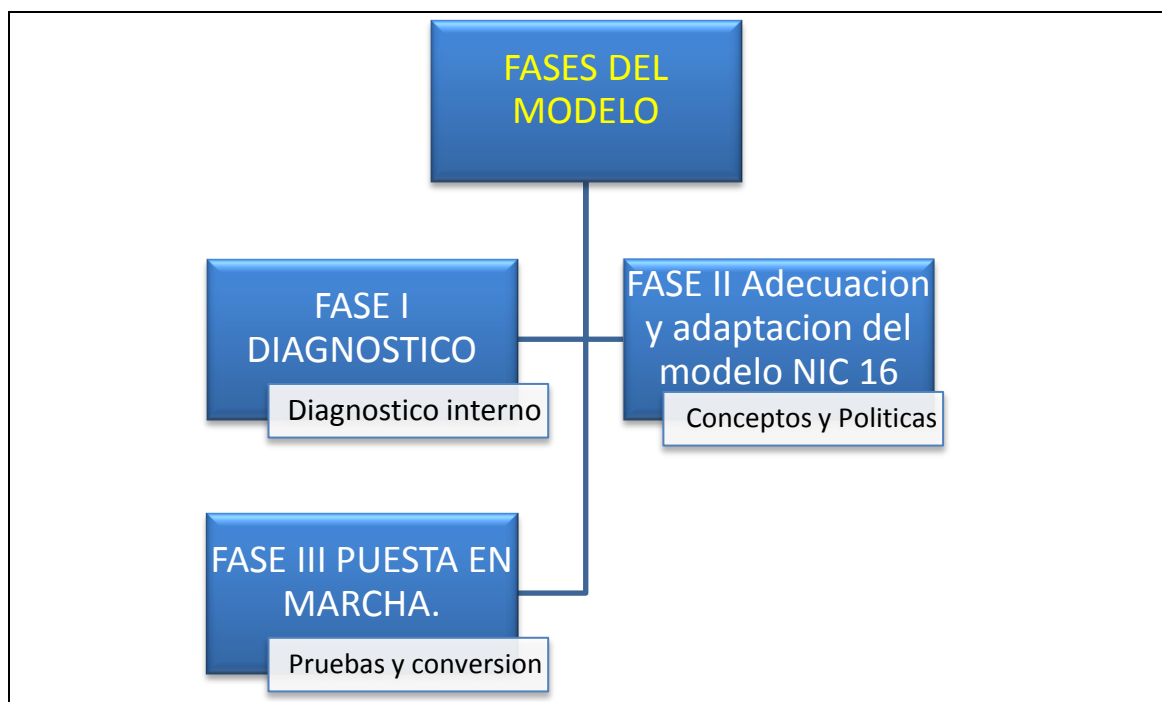
1. Concientización y compromiso de la administración y la alta dirección.
2. Revisar a fondo los contenidos de la norma, identificando claramente los conceptos para lograr un adecuado entendimiento y facilitar su aplicación.
3. Planificación y control, a través de un cronograma lógico para apoyar las operaciones de manera efectiva y eficaz; Involucrando al personal en todas las etapas del proceso.
4. Utilizar, óptimamente los recursos con los que cuenta la empresa actualmente. Determinar lo que se necesita y que inconvenientes en el funcionamiento se presentan.
5. Utilizar los aportes realizados por los estudiantes de contaduría pública, para en conjunto con los lineamientos de la empresa, fundamentar las políticas contables.
6. Documentar lo que se hace, proporciona evidencia del proyecto, para revisar los avances del mismo, y la viabilidad de su implementación.
7. Flexibilizar el proceso de manera que se ajuste a los planes que le son pertinentes a medida que se avanza en su desarrollo del proyecto.
8. Análisis, redifinición y documentación de las labores a seguir a través del modelo.

3.2. MODELO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16

Todo modelo de implementación debe seguir como mínimo las etapas establecidas en el proceso administrativo: Planeación, Verificación, Control y Ejecución. La norma tiene implícito el mejoramiento continuo y la unificación de los elementos contables en las empresas, adaptándose de acuerdo al sector y las diferentes actividades que realiza. Para este caso puntual se trabajará en una empresa perteneciente al grupo I.

3.3. FASES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO.

Ilustración 2. Fases para la implementación del modelo.



Fuente:Elaborados por los autores

3.3.1. Fase I. Diagnóstico.

El proceso se inicia con la *fase I* correspondiente al *Diagnóstico*: En este se realiza un diagnóstico interno de la situación actual de la empresa y se estima las tendencias futuras de desempeño una vez sea aplicada la NIC 16. En este se describen el detalle de actividades a realizar:

3.3.1.1. Entrevista con el personal de las áreas involucradas con la NIC 16.

Para dar inicio a esta etapa se elaboró un cronograma de entrevistas con el personal de las áreas involucradas, se organizó que los horarios de reunión fueran instituidos para los días viernes, debido a que existe una menor carga laboral; y seleccionó los siguientes horarios.

El patrón sugerido para la duración de las entrevistas de trabajo es de 3 horas semanales. El cronograma de las entrevistas se adjunta como **Anexo 3** Formato de Cronograma de visitas, con este se realiza la revisión de las diferentes tareas establecidas.

El objetivo de las entrevistas con el personal es conocer y determinar las necesidades reales de la misma, dimensionar las carencias operativas y visualizar las mejores alternativas en el proceso para optimizar tiempos y esfuerzos en el desarrollo del proyecto planteado.

Como parte del diagnóstico se deben definir ciertos aspectos claves del proyecto:

- Actividades que desarrolla la organización
- Misión, visión, objetivos
- Ubicación de los activos en las diferentes sedes de la entidad

- Norma Internacional aplicable (Para este caso NIC 16)
- Estructura administrativa y responsable de cada proceso.

En estas reuniones se logró que el personal involucrado comprendiera los objetivos del proyecto, los conceptos más relevantes de la norma y la importancia de la información proporcionada para lograr el éxito en la implementación del modelo.

“El informe generalmente debe contener:

- Conocimiento de las diferencias existentes entre lo que tiene la entidad y lo que debería tener frente a los requisitos de la norma.
- Factores Claves de Éxito: Corresponde a los aspectos que pueden facilitar o dificultar la implementación
- Recomendaciones para el diseño, implementación y verificación del proceso”⁴⁸

“Ejemplo de la estructura del informe de diagnóstico

NOMBRE DE LA ENTIDAD:

ELABORADO POR:

FECHA:

- **OBJETO Y ALCANCE:** Se explica el propósito del diagnóstico y el ámbito de aplicación.

⁴⁸ Dpto. de función pública. Guía de diagnóstico para la implementación de un sistema de gestión de calidad.

- **ANÁLISIS DOFA:** Presenta las Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas respecto a la norma, junto con las estrategias recomendadas fruto del análisis de estos aspectos.
- **IDENTIFICACIÓN DE FACTORES CRITICOS DE ÉXITO:** Contempla los aspectos relevantes que deben considerarse para el buen desarrollo del proyecto de implementación del proyecto.
- **DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL:** El informe se describe teniendo en cuenta los requisitos de la norma NIC 16. Normalmente se puede realizar la descripción según los capítulos de la norma, en otras ocasiones se utiliza la agrupación de requisitos por temas tales como enfoque al cliente, liderazgo y mejoramiento continuo y enfoque de procesos entre otros.
- **RECOMENDACIONES:** A partir de los hallazgos encontrados durante el diagnóstico, se realizan las recomendaciones para la planificación, diseño y conversión.

Recomendaciones generales para el desarrollo de esta fase:

- Con el propósito de unificar el vocabulario requerido, se sugiere revisar y estudiar los términos y definiciones establecidos en la NIC 16 PPYE.

3.3.1.2. Recopilación de los soportes relacionados con la Propiedad planta y equipo de la empresa.

Simultáneamente y dando cumplimiento al cronograma de tareas establecidas, en asocio con los responsables de cada proceso, se elaboró una hoja de vida de los diferentes activos de la empresa Pentagrama S.A. donde se encuentra

condensada toda la información necesaria para el análisis posterior de acuerdo a criterios estipulados por la NIC 16, teniendo en cuenta los resultados obtenidos con la hoja de vida elaborada para cada activo.

También se hizo una revisión exhaustiva de los soportes contables correspondientes a la facturación de los activos, para confrontarlos con los activos existentes.

Análisis de los resultados de las visitas

Completado el proceso de recopilación, se verificó la información y los documentos obtenidos; lo que permitió establecer las necesidades reales de la empresa, tanto administrativas como organizacionales para el proceso de implementación. Donde se deben de tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Valoración apropiada de los activos fijos empresariales.
- Necesidad de unificar lineamientos y criterios en la presentación de los estados financieros.
- Reflejo fiel de la situación de la propiedad planta y equipo de la entidad.
- Soporte de datos de control y monitoreo de la información financiera.
- Seguridad en el cumplimiento de la normatividad legal vigente.

3.3.2 Fase II. Adecuación y adaptación del modelo.

El proceso continúa con la **fase II** adecuación y adaptación del modelo de acuerdo con lo detectado en el diagnóstico y según los lineamientos establecidos por la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

En esta la administración y la alta dirección son los encargados de estipular y comunicar a todos los integrantes del proceso acerca de los objetivos y las políticas que se pretenden cumplir con el desarrollo del proyecto, esta información

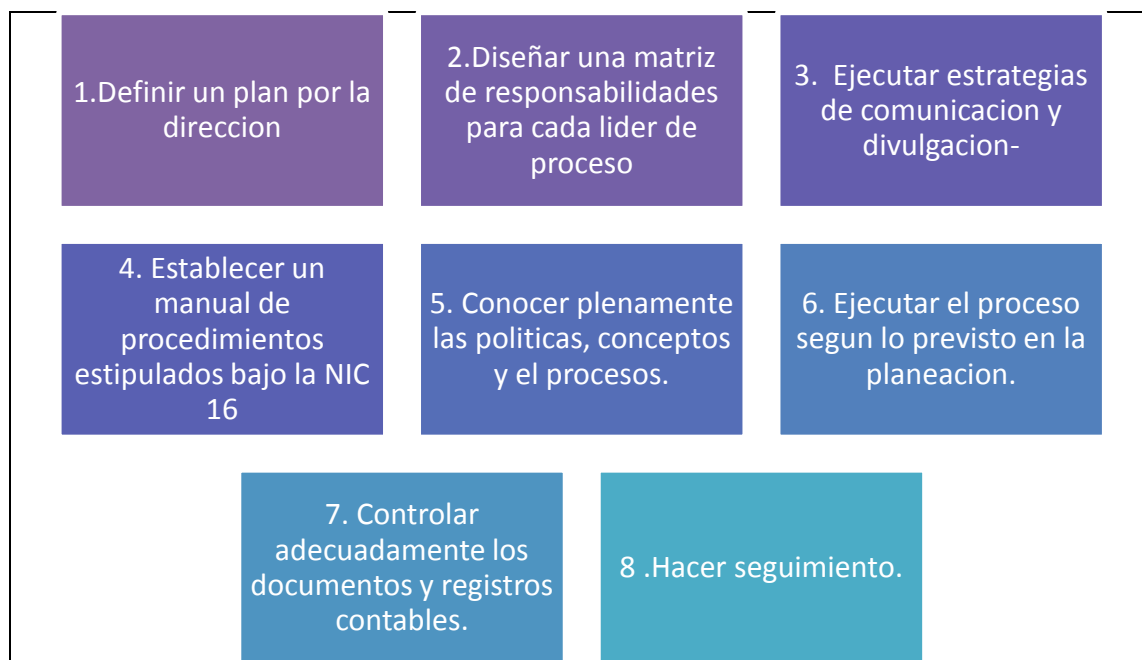
es esencial y de primera mano para las actividades anteriores.) **Ver anexo 4.** (Plan de implementación)

La dirección debe realizar una revisión formal y completa a la NIC 16 Propiedades planta y equipo, con una frecuencia definida por todos los participantes, desde el inicio hasta el final.

Se debe documentar todo el proyecto con el fin de administrar la información que se genera y que se va corrigiendo de acuerdo a lo estipulado por la NIC 16. (**Anexo 5.**Acta de seguimiento.)

3.3.2.1 Realización de la fase de Adaptación del modelo

Ilustración 4. Fases de adaptación del modelo.

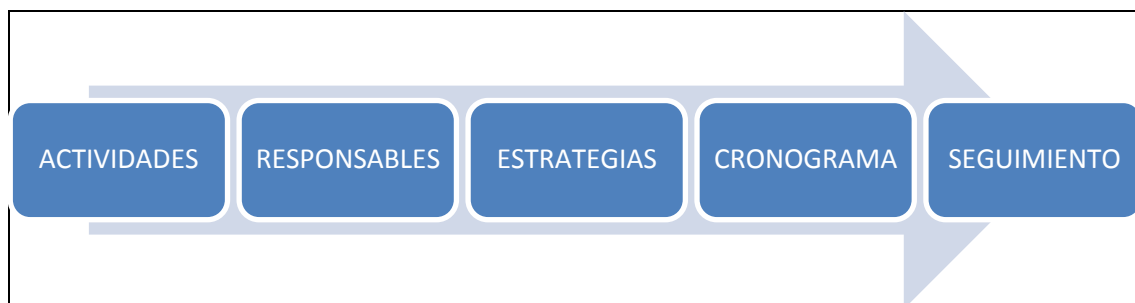


Fuente: elaborado por los autores

3.3.2.2 Descripción de las actividades de la fase de implementación.

Debe contener la estructura del esquema de todo el plan de acción, conformada por:

Ilustración 3. Esquema del plan de acción.



Fuente: elaborado por lo autores

3.3.2.3 Proceso de implementación de la norma

Guía para el establecimiento de políticas contables para la aplicación de la NIC 16 PPYE.

La política fundamental se basa en la periodicidad para la preparación de los estados financieros comparativos, por disposición de la norma estos deben ser preparados mínimo anualmente.

a. Depreciación:

- Determinar método de depreciación según la clasificación de activos fijos que se tengan (línea recta, saldos decrecientes, unidades producidas)
- Determinar en forma separada cada parte de elemento de propiedad planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al valor total del elemento (valor y método de depreciación)
- Determinar el importe depreciable del activo (es el costo histórico del activo menos su valor residual)

- Determinar el inicio del periodo de depreciación (al avaluar el activo por su valor razonable se debe determinar dicha fecha como el nuevo inicio del periodo a depreciar)

b. Estimación vida útil: para determinar estas políticas hay que tener en cuenta conceptos como:

- Uso previsto del activo
- Obsolescencia técnica o comercial del activo
- Desgaste físico esperado
- Tiempo de utilización (meses, años, periodos de operación unidades de producción).

c. Método para medición posterior al reconocimiento

Determinar el modelo por el cual se va a medir el activo después de su reconocimiento en la preparación de estados financieros y determinar el periodo en el cual se va a realizar, se recomienda que al periodo de preparación de E.F ser anual la medición posterior se realice mínimo semestralmente.

Para la medición existen dos modelos:

- Modelo de costo (=costo – depreciación acumulada – perdida por deterioro)
- Modelo de revaluación (= reevaluación – depreciación acumulada – perdida por deterioro)

Se debe determinar qué clase de activos se realizarán por cada método, en que periodos o circunstancias y qué elementos del activo.

d. baja de activos:

Determinar en qué circunstancias y bajo qué métodos el importe en libros de un elemento de propiedad planta y equipo se dará de baja.

- Por su disposición o uso
- Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición
- Analizar la relación costos- beneficios del mantenimiento de un activo

e. valuación de activos

Determinación de los siguientes criterios:

- Valor razonable: es la cantidad por la cual puede ser negociado hoy entre un comprador y un vendedor un elemento de propiedad planta y equipo
- Valor residual: valor por el cual al final de periodo de la vida útil determinada se puede vender el activo.
- Pérdida por deterioro: cuando el valor contable del activo difiere del valor razonable debido a daños o deterioros.
- Importe recuperable: es el mayor valor entre el precio de venta y su valor de uso
- Valor de uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo con base en escenarios optimistas o pesimistas proyectados a un tiempo según su vida útil, con una tasa de interés que tenga en cuenta los niveles de riesgo.

f. políticas básicas a tener presente.

- Los bienes de uso deben registrarse como activos cuando:
- ✓ Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados del activo

- ✓ El costo del activo pueda calcularse con suficiente fiabilidad.
- El reconocimiento inicial ha de realizarse atendiendo al costo, que incluye todos los costos necesarios para preparar al activo para el uso al que está destinado. Si el pago se aplaza, deberán registrarse intereses.
- El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:
 - ✓ Precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
 - ✓ Costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.
 - ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones luego de utilizar el activo durante determinado período.
 - ✓ A la suma de costos antes señalada se le debe deducir cualquier descuento o rebaja del precio (por ejemplo, descuentos por compra en volumen).
- Deben activarse aquellos gastos que aumenten los beneficios futuros del bien de uso, más allá de su estándar de funcionamiento previamente establecido, o sea aquellos gastos que impliquen un incremento en el valor de utilización económica del bien, ya sea por:
 - ✓ Extender la vida útil estimada del activo.

- ✓ Aumentar la capacidad de producción
- ✓ Mejorar la calidad del producto, y por lo tanto aumentar sus ventas.
- ✓ Reducir los costos.
- En la contabilización posterior a la adquisición, la NIC 16 permite elegir el método contable:
 - ✓ Método del costo: El activo se registra al costo de adquisición menos la amortización acumulada y el deterioro del valor.
 - ✓ Método de revaluación: El activo se registra por el importe revaluado, que es el valor contable en la fecha de revaluación menos la amortización posterior.
- Según el método de revaluación:
 - ✓ Deben efectuarse revaluaciones regularmente (la frecuencia dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los bienes de uso que se estén revaluando).
 - ✓ Todos los elementos de una determinada clase deben ser revaluados (por ejemplo, deben evaluarse si corresponde revalorizar todos los edificios y no solamente algunos de ellos).
 - ✓ Los incrementos debidos a una revaluación se cargan al patrimonio (se contabilizan contra la cuenta "Reserva por revaluación de bienes de uso").

- ✓ Las disminuciones por revaluación (desvalorización) se registran primero con cargo a la "Reserva por revaluación de bienes de uso" en el patrimonio, y la porción de la desvalorización que excede al saldo de la "Reserva por revaluación de bienes de uso" con cargo a resultados.
 - ✓ Cuando el activo revaluado es enajenado, la reserva de revaluación en el patrimonio permanece allí y no se lleva a resultados.
- De acuerdo con el método de costo, la amortización se carga sistemáticamente a lo largo de la vida útil del activo.
- ✓ El método de amortización debe reflejar el patrón de consumo de los beneficios que el activo genera (esto es así ya que el desgaste de un bien de uso tiene asociado la obtención de un beneficio económico para la empresa, por ejemplo en el caso de una máquina la obtención de un producto terminado).
 - ✓ El valor residual y el método de amortización debe revisarse al menos anualmente.

La implementación de los indicadores estipulados por la administración para la aplicación de la NIC 16 PPYE; deben partir de la hoja de vida de activos que se elaboró para los mismos. Ver anexo 2.

La divulgación de los aspectos relacionados en la ficha técnica de cada indicador, debe realizarse a todos los implicados con el proceso en la entidad, garantizando de esta manera que la recolección y el análisis de la información se realice de manera sistemática, periódica y con una adecuada toma de acciones.

Para esto se planteó un criterio sobre el grado de cumplimiento de los objetivos

Tabla 4. Verificación cumplimiento de objetivos.

NIVEL DE REFERENCIA	ESCALA DE MEDICION	CRITERIO	FRECUENCIA
6 meses	25%	cumplimiento Normal (color verde).	Trimestral
9 meses	50%	Incumplimiento optimista (Color amarillo).	
12 meses	75%	Cuando presentan un incumplimiento pesimista (color naranja).	
18 meses	100%	consideran con incumplimiento pesimista (color rojo)	

Fuente: elaborado de los autores.

Otros elementos puntuales que deben reveladas respecto a los activos en notas o anexo a los estados financieros a parte de las políticas contables antes mencionadas son:

- ❖ Métodos de amortización y vidas útiles.
- ❖ Adquisiciones.
- ❖ Enajenaciones.
- ❖ Deterioros de valor y reversiones.
- ❖ Importes y detalles de revalorizaciones.
- ❖ Compromisos.

3.3.3 Fase III. Aplicación del modelo

El proceso termina con la fase III, que consiste en la aplicación del modelo para la conversión a la NIF, y que no se desarrollará en esta investigación.

3.3.4. Resultados: políticas establecidas por Pentagrama S.A.

Reconocimiento: Pentagrama reconocerá un elemento como Propiedad Planta y Equipo solo si es probable que con ese activo se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo, que el costo del bien puede medirse con fiabilidad y que cumpla según nuestras políticas contables con las siguientes condiciones:

- Que su costo de adquisición sea igual o superior a 2.5 SMLMV y
- Tenga más de 2 años de vida útil.

Todos los activos pertenecientes a Maquinaria y Equipo y Tics, serán previamente marcados con códigos internos y a cada bien se le realizará una hoja de vida estándar. Ver anexo I.

De acuerdo a análisis estadístico del consumo de repuestos, se establece que el gasto de estos repuestos se reconoce en el resultado del periodo en que se comprenden.

Pentagrama evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos.

Estos costos comprenden tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirirlo o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

Costos iniciales: Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones comerciales, medioambientales entre otras. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido.

Costos posteriores: Con el criterio de reconocimiento Pentagrama no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos.

Medición en el momento del reconocimiento: Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Componentes del Costo:

- Precio de adquisición según factura proveedor después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Aranceles de importación.
- Impuesto a la ventas IVA.
- Fletes y gastos de Embarque del Exterior.
- Gastos de Nacionalización como liberación de documentos, formularios, elaboración declaraciones, tramites de importación etc.
- Flete Internacional.
- Flete Nacional.
- Bodegajes.
- Operación portuaria.
- Comisión SIA.
- Cargue y Descargue.
- Seguros de transporte.
- Costos de Entrega.
- Costos de Instalación y Montaje.
- Costos de comprobación de funcionamiento del Activo.
- Honorarios técnicos.
- En general todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición del costo: El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito y dichos intereses no son capitalizables.

Medición posterior al reconocimiento: Pentagrama adoptará el **Modelo del costo** para la medición de su Propiedad Planta y Equipo registrado por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Clases de Activos: En Pentagrama se reconoció la propiedad planta y equipo en diferentes clases, así:

- Terrenos: Registra el valor de los predios donde están construidas las diferentes edificaciones de propiedad de Pentagrama.
- Construcciones y Edificaciones: Registra el costo de adquisición o construcción de inmuebles de propiedad de Pentagrama destinados para la administración, comercialización y desarrollo del objeto social.
Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.
- Maquinaria, Equipo y Muebles Área Industrial: Registra el valor de la maquinaria y equipo del área de producción, además del equipo mobiliario, mecánico y electrónico utilizado en el área de producción.
- Muebles y Equipo de Oficina: Registra el costo del equipo mobiliario, mecánico y electrónico de propiedad de Pentagrama utilizado en las áreas administrativas y comerciales.
- Equipo Tics: Registra el costo del equipo de cómputo y comunicación adquiridos por Pentagrama para el desarrollo de sus planes y actividades de sistematización y comunicación.

- Equipo de Transporte: Costo de unidades de transporte de propiedad de Pentagrama destinados para el transporte de pasajeros y de carga en el desarrollo de las actividades.

Depreciación: Pentagrama de acuerdo al análisis de sus activos determinó que no habrá depreciaciones separadas de las partes de un mismo activo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.

Importe depreciable y periodo de depreciación:

- El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual.
- El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.
- Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.
- De acuerdo a análisis y estadísticas de Pentagrama, se determina como valor residual del 1% del valor del activo.
- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.
- La depreciación de un activo cesará en la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo.
- La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Vida Útil de la Propiedad Planta y Equipo: En Pentagrama SA las personas idóneas para determinar la vida útil de la propiedad Planta y Equipo son los siguientes: Perito especializado para las construcciones y terrenos, Jefe de Mantenimiento (cuya profesión es ingeniería Mecánica) para los bienes a disposición del área de producción y el Jefe de Sistemas (Cuya profesión es ingeniero de Sistemas) para todos los equipos de Tics, quienes tendrán en cuenta los siguientes factores para determinar la vida útil:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica.
- La estimación de la vida útil de los activos de Pentagrama, es una cuestión de criterio de los ingenieros con el apoyo de gerencia, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.
- Las siguientes son las vidas útiles por clase de activos:
Construcciones y Edificaciones:
Maquinaria, Equipo y Muebles Área Industrial.
Muebles y Equipo de Oficina
Equipo Tics.
Equipo de transporte:

Método de Depreciación: Pentagrama aplicará el método de depreciación Lineal. Se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

Pentagrama eligió el método lineal como el que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

Deterioro del Valor: Pentagrama evaluará anualmente si existe indicio de deterioro del valor de cada uno de sus activos pertenecientes a propiedad planta y equipo, si existiere tal indicio, Pentagrama estimara el importe recuperable del activo, el cual determinará por el valor razonable estimado por el jefe de sistemas para los activos Tics, el jefe de mantenimiento para los activos en el área de producción y el perito para las construcciones y terrenos.

Pentagrama no mide el valor recuperable de los activos por su valor en uso, ya que el flujo de caja estimado de la propiedad planta y equipo de la empresa, representa 20 veces el costo de los activos.

Por lo anterior se concluye que el importe recuperable de los activos de Pentagrama son definidos por su valor razonable y si al comparar este valor razonable neto frente el valor en libros el primero fuere menor se determinaría un deterioro para el bien.

Información a revelar: Toda la información definida anteriormente como políticas contables de la propiedad planta y equipo de Pentagrama será revelada en las notas a los estados financieros.

CONCLUSIONES

El capítulo 1, es la recopilación de los diferentes obstáculos presentados en el desarrollo de este proyecto, por medio del cual podemos concluir que todo ente económico al realizar un proceso nuevo, y que cambia de una u otra forma su esquema de trabajo en este caso de aplicación de la normatividad contable, presenta traumas y obstáculos a vencer, y que como todo proceso de aprendizaje debe ser ejecutado paso a paso y con visión de cumplir los objetivos que toda nuevo reto impone.

El capítulo 1 se planteó como consecuencia de las experiencias vividas antes del inicio de este proyecto, y sirvió como punto de partida hacia el enfoque otorgado por el tema global del proyecto que es la adopción de la NIC 16. PPYE

En el desarrollo del capítulo 2, se comprende de forma comparativa las similitudes y diferencias de la NIC 16 y el decreto 2649 de 1993 respecto a la propiedad, planta y equipo, al interiorizar dichos conceptos se pudo diseñar un plan óptimo para la adopción por primera vez de la empresa pentagrama.

La diferencia en la interpretación e interiorización de la normatividad internacional dentro de las personas que conforman un grupo de estudio, es algo que se evidenció en el desarrollo del capítulo 2, lo cual nos permite concluir que para una mejor interpretación de las NIIF y su adecuada aplicación una excelente estrategia es confrontar los integrantes del grupo de estudio y entre todos analizar los diferentes puntos de vista y así se obtendrán conocimientos mayores y duraderos.

En pentagrama se conformaron grupos de estudio por temáticas y normas relacionadas con las propiedades, planta y equipos, lo cual permitió una integración del área contable con las demás áreas de la empresa involucradas como lo fueron el departamento de sistemas, gestión de calidad, mantenimiento y

producción, al efectuar las reuniones programadas todos los involucrados con el paso de las sesiones obtuvieron conomiento acerca de la NIC 16 PPYE.

En el desarrollo del capitulo 3, Se pudo comprender la importancia y alcance de las políticas contables, y a su vez que con la aplicación de las normas internacionales dichas politicas son de vital importancia al momento de elaborar los EF de la compañía y que teniendo en cuenta los usuarios finales de dichos EF las politicas tornan una aplicación diferente pero bajo los lineamientos de la NIIF.

Se ultiman hechos fundamentales primero, que el tema más complejo para la empresa Pentagrama es el seguimiento que debe hacerse a los activos en relación con los documentos soportes y la asignación de sus costos correspondientes; otro sería la necesidad de contratar personal especializado para hacer el peritaje necesario en caso de valorar sus activos por valor razonable, y por último la necesidad inminente de aplicar y reorganizar los procesos direccionales para abarcar los problemas acerca de la aplicación de las NIC 16.

Al finalizar todo este proceso aplicado a la empresa PENTAGRAMA S.A. logramos como estudiantes el manejo del lenguaje contable contenido en la NIC 16, y a nivel institucional los usuarios directamente involucrados en el proceso también lograron familiarizarse con este lenguaje.

Al concluir todo el proyecto se pudo comprobar que el modelo resultó satisfactorio en cuanto a la adopción de la NIC 16 en la empresa PENTAGRAMA S.A ya que el modelo fue la guía para el establecimiento de políticas contables y el plan de implementación esta siendo aplicado en la actualidad.

RECOMENDACIONES

Reforzar en la empresa Pentagrama S.A las estrategias de planeación, en cuanto a la asignación de mayor personal especializado en lo referente al diligenciamiento de las hojas de vida de cada activo, para acelerar el proceso de recolección de la información y procesamiento de la misma.

Establecer entre las políticasal interior de la organización la contratación del personal idóneo tanto para la valuación de los activos de la compañía, como para el seguimiento del proceso de conversión.

Priorisar el cumplimiento estricto de los cronogramas de tareas establecidos durante las sesiones, para facilitar el desarrollo eficiente del proceso de aplicación de la norma.

Continuar por parte de la universidad libre seccional pereira con la aplicación de este proyecto, ya sea al interior de la empresa Pentagrama S,A o en otro ente de similares características que permitan su ejecución, y así ver los resultados e impactos futuros que implica la conversión.

BIBLIOGRAFIA

BARBOSA GUTIERREZ, Fidel. El trabajo de grado una oportunidad para seguir aprendiendo: Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas.

MENDEZ, Carlos. Metodologia. Segunda edición. Mc Graw Hill.

Reglamento general de la contabilidad D.R. 2649/93. Legis 2013.

Marco conceptual para la informacion financiera de 2012, emitido por el IASB

HOYLE, David. (1999). ISO 9000. Manualde sistemas de calidad. Madrid:Editorial Paraninfo. 568p.

<http://www.webandmacros.com>.

<http://www.gerencie.com>.

<http://www.wordreference.com>.

<http://www.buenastareas.co>.

www.infosol.com.mx/espacio/cont/glosario/menu.html.

<http://es.thefreedictionary.com>.

<http://www.slideshare.net/skymaz/seccin-24-subvenciones-del-gobierno-10343724>.

<http://descuadrando.com>.

<http://www.eco-finanzas.co>.

<http://es.wikipedia.org>.

<http://www.depreciacion.net/contable.html>.

<http://www.eumed.net/libros>

<http://www.linguee.pe>.

<http://www.e-conomic.es>.

logs.montevideo.com.uy/blognoticia_36175_1.html

<http://blogs.montevideo.com.uy/CONTABASICAAQ>

Anexo 1. Hoja de vida estándar para activos fijos.

PENTAGRAMA S.A

NIT. 816.004.182-0

HOJA DE VIDA MAQUINARIA Y EQUIPO



CODIGO DE BARRAS	
DETALLE	CARACTERISTICAS
NOMBRE DEL EQUIPO	
MARCA	
MODELO	
SERIE	
USO	
FABRICANTE	
LUGAR DE ORIGEN	
FECHA DECLARACION IMPORTACION	
NOMBRE PROVEEDOR	
TELEFONO	
DIRECCION	
ANEXOS	
GARANTIA (INICIO - TERMINACION)	

INFORMACION CONTABLE	
FECHA ADQUISICION	
DOCUMENTO CONTABLE	
COSTO ADQUISICION	
NUMERO LIQUIDACION IMPORTACION	
DEPRECIACION ACUMULADA	
VIDA UTIL FISCAL	

INFORMACION NIIF	
VALOR RESIDUAL	
VIDA UTIL SN INGENIERO	
VALOR RAZONABLE	
PERDIDA POR DETERIORO	
IMPORTE RECUPERABLE	
NOMBRE DEL PROFESIONAL	
PROFESION	
TARJETA PROFESIONAL	
FIRMA	

Fuente: PENTAGRAMA S.A

Anexo 2 variables e indicadores de medición.

VARIABLES E INDICADORES							
VARIABLE	NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICION CONCEPTUAL	OBJETIVO DEL INDICADOR	MODO DE VERIFICACION	DEFINICION OPERACIONAL	UNIDAD DE MEDIDA	METAS
POLITICAS CONTABLES	Pertinencia	Son los principios donde se fundamentan la elaboracion del modelo piloto de la NIC 16	Estandarizar las politicas institucionales actuales con las establecidas por la NIC 16	Bitacoras de reunion	N° de horas utilizadas en el establecimiento de las politicas/ horas programadas	Porcentual	100%
VALORACION DE ACTIVOS	Cobertura	Conjunto de actividades que permiten la revision y organizacin de los	Aplicar a la totalidad de los activos los metodos de valoracion estipulados	Hoja de vida para cada activo	Numero de activos con medicion/Numero total de activos	Porcentual	100%
DOCUMENTOS (FACTURAS) ACTIVOS	Funcionalidad	Es un instrumento que permite dotar a las organizaciones de una estructura acorde	Examinar los soportes correspondientes a cada activo para el desarrollo del	Soportes contables (Facturas) y documentos de nacionalizacion	Numero de hojas de vida de activos diligenciadas/sobre numero de	Porcentual	100%
INVENTARIO FISICO DE LOS ACTIVOS	Estado Actual	Permite ajustar la información del sistema a la existencia	Inventariar las existencias empresariales de	Hoja de vida para cada activo	Existencias totales/Facturas totales	Porcentual	100%
ANALISIS DE LA INFORMACION	Impacto	Medida que se desarrrolla como consecuencia de la utilizacion de la	Consolidar la informacion adquiridad para programar criterios de	Matriz de consolidacion		Porcentual	100%
ELABORACION DEL MODELO PILOTO DE NIC 16	Eficacia	Comparacion de lo realizado con los objetivos previamente establecidos, miden si los objetivos y metas se cumplieron.	Identificar las características y la incidencia del proceso de planeacion de la empresa y formular el modelo piloto de conversion a la NIC 16	Guia conversion a la NIC 16	Logro alcanzado/recursos disponibles *100	Porcentual	100%
CUMPLIMIENTO DE LA NIC 16	lista de chequeo	Desarrollo cronograma y actividades propuestas	Seguimiento avance proposito	Verificacion del cumplimiento de todas las actividades propuestas para la	Indicadores al 100% / Total indicadores	porcentual	100%

Fuente: elaborado por lo autores.

Anexo 3 Formato de cronograma de visitas

Asunto	Fecha	Horario
Seguimiento de los soportes correspondientes a PPYE	Junio de 2013	Viernes de 4:00 pm a 7:00 pm
Aclaración de los conceptos contenidos en la NIC 16	Junio de 2013	Viernes de 4:00 pm a 7:00 pm
Asignación de los responsables de cada proceso	Julio de 2013	Viernes de 4:00 pm a 7:00 pm
Inventario físico maquinaria y equipo	Julio de 2013	Viernes de 4:00 pm a 7:00 pm
Inventario físico TICS	Agosto de 2013	Viernes de 4:00 pm a 7:00 pm
Análisis y elaboración hoja de vida activos fijos	Agosto de 2013	Viernes de 4:00 pm a 7:00 pm
Valoración de activos	septiembre de 2013	Viernes de 4:00 pm a 7:00 pm
Estudio de las NIC implicadas en el proceso. NIC 8	septiembre de 2013	Viernes de 4:00 pm a 7:00 pm
Determinación de la políticas	Agosto de 2013	Viernes de 4:00 pm a 7:00 pm

Fuente: elaboracion de los autores

Anexo 4 Plan de implementación activos fijos.

IMPLEMENTACION NIIF EN ACTIVOS FIJOS PENTAGRAMA					
PROCESO: Proceso a realizar por el departamento de contabilidad					
Objetivo: Establecer los lineamientos necesarios para el proceso de implementación de Niif en Propiedad Planta y Equipo.					
No	QUE	COMO	QUIEN	DIRIGE	CUANDO
1	AZ facturas originales de compra propiedad planta y equipo.	Debe buscar en el archivo de la empresa las facturas de todas las compras de activos fijos desde el inicio a la fecha y archivarlas en una AZ creada para tal fin.	BRENDA	Contabilidad: Andres Arcila y estudiantes universidad libre.	Todos lo viernes
2	Inventario Fisico de Maquinaria y Equipo.	Se debe verificar la existencia y la hoja de vida de toda la maquinaria y equipo de la compañía y complementar los datos que se tienen actualmente en las hojas de vida.	BRENDA	Mantenimiento: Victoria y estudiantes universidad libre.	Todos lo viernes
3	Inventario Fisico de Equipos TICs	Se debe verificar la existencia y la hoja de vida de todos los equipos de sistemas, hardware y comunicaciones.	BRENDA	Sistemas: Alejandro y Nathalia estudiantes universidad libre.	Todos lo viernes
4	Marcacion de Propiedad Planta y equipo	De acuerdo a lineamientos del area de sistemas marcacion por codigo de barras de la propiedad planta y equipo.	BRENDA	Sistemas: Johanny y estudiantes universidad libre.	Todos lo viernes
	Analisis Software sobre propiedad planta y equipo.	Johanny presenta el proceso que existe en la nueva version de SAP para el manejo de Propiedad Planta y Equipo.	Johanny	Sandra y Pao	Todos lo viernes
5	Analisis y elaboracion hoja de vida definitiva de los activos de la compañía.	De acuerdo a reunion con el area de calidad y con el area de mantenimiento y sistemas, elaborar la hoja de vida definitiva para los activos fijos de la compañía.	BRENDA	Contabilidad: Sandra, Sistemas: Johanny, Mantenimiento: Victoria y Calidad: Maria Fernanda.	Todos lo viernes
6	Informe semanal sobre adelanto del plan de implementacion de NIIF sobre propiedad planta y equipo.	Semanalmente hacer un informe sencillo sobre los adelantos de la implementacion, por menores, modificacion cronogramas, etc.	BRENDA	Estudiantes de la universidad, Sandra	Todos lo viernes
7	Valoracion y registros contables cuenta 15.	Dspues de tener detallado los activos fijos inventariados, comparar con la matriz utilizada en contabilidad para depreciacion.	BRENDA ANDRES	Y Estudiantes de la universidad, Sandra	Todos lo viernes
8	Establecer la matriz real de propiedad planta y equipo.	De acuerdo a unificacion de datos entre inventario fisico y datos contables, sacar una sola matriz que sea la definitiva.	BRENDA ANDRES	Y Estudiantes de la universidad, Sandra	Todos lo viernes
9	Determinacion del valor en libros y bases de medicion.	Analisis según NIIF	BRENDA ANDRES Y U. LIBRE	Sandra y Paola	Todos lo viernes
10	Determinacion de las tasas de depreciacion.	Analisis según NIIF	VICTORIA JOHANNY	Y Estudiantes Universidad Libre, Sandra y Paola	Todos lo viernes
11	Valorizacion razonable.	A cada activo que exista en la matriz debe ser valorado por los conocedores del tema, en el caso de maquinaria, serian Victoria con el apoyo de gerencia y en el caso de sistemas seria en jefe de sistemas.	VICTORIA JOHANNY GERENCIA	Y Estudiantes Universidad Libre, Sandra y Paola	Todos lo viernes

12	Vida util.	A cada activo que exista en la matriz debe determinar la vida util por los conocedores del tema, en el caso de maquinaria, serian Victoria con el apoyo de gerencia y en el caso de sistemas seria en jefe de sistemas.	VICTORIA JOHANNY GERENCIA Y	Estudiantes Universidad Libre, Sandra y Paola	Todos lo viernes
13	Valor residual.	Analisis según NIIF	BRENDA NATHALIA Y	Nathalia Sandra y Paola	Todos lo viernes
14	Usos del bien	A cada Activo inventariado se le debe determinar claramente para que se utiliza.	VICTORIA, JOHANNY, BRENDA NATHALIA Y	Sandra	Todos lo viernes
15	Establecimiento de politicas para el area de activos fijos bajo NIIF.	En reunion todos debemos discutir propuesta de Nathalia Sandra y Paola sobre las politicas que van a regir para la administracion y contabilizacion de los activos fijos, hacer las correcciones o las propuestas y posteriormente presentar a gerencia.	NATHALIA SANDRA PAOLA	Todos los participantes del proyecto	Todos lo viernes
16	Conversion	Valoracion de los costos de conversion.	NATHALIA SANDRA PAOLA	Sandra y Paola	Todos lo viernes

Fuente: elaboración de los autores.

Anexo 5 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA
S.A No. 1

FECHA: 2 de agosto de 2013

PARTICIPANTES PENTAGRAMA:

- Sandra Calvo (Contadora)
- Paula Andrea Vélez (Revisora Fiscal)
- María Victoria (Ing. Mecánica)
- Alejandro (representante departamento de sistemas)
- Auxiliares contables

ESTUDIANTES:

- Liliana Isabel Flórez
- Nathalia Vargas Pérez
- Víctor Alexander Aguirre

TEMAS A TRATAR:

- Presentación del proyecto “diseño de modelo piloto para la adopción de la NIC 16”
- Analizar plan de acción para la aplicación del proyecto
- Delegar funciones y responsables de cada función definida

TEMAS TRATADOS:

- Introducción sobre el proyecto adopción de la NIC 16 propiedades planta y equipo:

Se habló con los participantes acerca de la obligatoriedad de la adopción de normas internacionales de información financiera en Colombia, se plantearon los objetivos a lograr con el proyecto y la metodología para realizarlo.

- Análisis del plan de acción para la aplicación del proyecto “diseño de modelo piloto para la adopción de la NIC 16”:

se planteó el plan de acción a seguir para la aplicación del proyecto, proponiendo por parte de los estudiantes un cronograma de actividades y los pasos a seguir para lograr de forma exitosa la adopción de la NIC 16, se propuso la asignación de una persona dedicada al interior de la empresa a realizar el inventario físico de activos planteado en el cronograma de actividades, y que esta persona con el apoyo de los estudiantes y la jefe del departamento de contabilidad sea la asistente directa de todo el proceso.

- Delegación de funciones y responsables de cada tarea asignada

Se asignaron las tareas con base al cronograma de actividades según el plan de acción; a la jefe de mantenimiento y al jefe del departamento de sistemas se les asigno como responsables principales de la realización del inventario físico y uno de los auxiliares contables quedo como responsable de la dirección del proceso de valoración de los asientos contables de la cuenta 15.

ASIGNACIÓN DE TAREAS Y RESPONSABLES:

- Asignar por parte de la empresa, la persona asistente del proceso que acompañara la realización del inventario físico de activos fijos y la valoración de los registros contables de la cuenta contable 15.
- Definir los lineamientos, funciones y responsables según el plan de acción propuesto para lograr su aplicación real.

Sandra Calvo
Contadora

Nathalia Vargas
Estudiante

Víctor Aguirre
Estudiante

Liliana Flórez
Estudiante

Jorge Iván quintero
Docente asesor

Anexo 6 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA

S.A No. 2.

FECHA: 16 de agosto de 2013

PARTICIPANTES PENTAGRAMA:

- Sandra Calvo (Contadora)
- Paula Andrea Vélez (Revisora Fiscal)
- María Victoria (Ing. Mecánica)
- Alejandro Berrio (representante departamento de sistemas)
- Luz y Andrés (auxiliares contables)
- Brenda (asistente del proceso)

ESTUDIANTES:

- Liliana Isabel Flórez
- Nathalia Vargas Pérez
- Víctor Alexander Aguirre

COMENTARIOS DEL ACTA ANTERIOR:

Se cumplieron con las tareas asignadas, ya que la empresa cumplió con la asignación de una persona como asistente del proyecto y el planteamiento de los lineamientos necesarios para la ejecución del plan de acción.

TEMAS A TRATAR:

- Funciones para la persona asistente del proceso
- Definir el modelo de la hoja de vida para los activos fijos
- Asignación de funciones y responsables para el proceso de adopción NIC 16.

TEMAS TRATADOS:

- Asignación y socialización de funciones a realizar por la asistente del proceso
- Socialización con los responsables de los lineamientos necesarios para el proceso de implementación de la NIC 16

ASIGNACION DE TAREAS Y RESPONSABLES:

- La definición del modelo de hoja de vida por parte de los estudiantes
- La aprobación por consenso del modelo definitivo de la hoja de vida para los activos fijos.
- Brenda como asistente del proceso empezar con la compañía de Andrés la búsqueda en los libros de contabilidad de las facturas de compra de activos fijos, y armara un archivo exclusivo de dichos documentos
- El departamento de sistemas y mantenimiento iniciará con el inventario físico de los equipos de cómputo y maquinaria y equipos respectivamente.

Sandra Calvo
Contadora

Nathalia Vargas
Estudiante

Víctor Aguirre
Estudiante

Liliana Flórez
Estudiante

Jorge Iván quintero
Docente asesor

Anexo 7 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA

S.A No. 3

FECHA: 23 de agosto de 2013

PARTICIPANTES PENTAGRAMA:

- Sandra Calvo (Contadora)
- Paula Andrea Vélez (Revisora Fiscal)
- María Victoria (Ing. Mecánica)
- Alejandro (representante departamento de sistemas)
- Luz y Andrés (Auxiliares contables)
- Brenda (asistente del proceso)

ESTUDIANTES:

- Liliana Isabel Flórez
- Nathalia Vargas Pérez
- Víctor Alexander Aguirre

COMENTARIOS DEL ACTA ANTERIOR:

Se cumplieron con las tareas asignadas, ya que los estudiantes enviaron el modelo de hoja de vida, falta por consenso de los participantes aprobar el modelo definitivo, Brenda como asistente del proceso inicio el proceso de recolección y archivo de las facturas de compra de los activos, el departamento de sistemas y mantenimiento no han realizado el inventario en espera del modelo definitivo de la hoja de vida.

TEMAS A TRATAR:

- Consenso del modelo de la hoja de vida para los activos fijos
- Revisar la documentación de la hoja de vida con el sistema de calidad.

- Revisión del avance del proceso de valorización de la cuenta 15

TEMAS TRATADOS:

- Se definió el modelo de la hoja de vida para el departamento de sistemas y otra para la maquinaria y equipo
- Análisis de los diferentes conceptos componentes de la hoja de vida
- El avance en la valorización de la cuenta 15 es satisfactorio

ASIGNACION DE TAREAS Y RESPONSABLES:

- Brenda debe terminar la recolección y archivo de las facturas de compra de activos fijos
- Los jefes de mantenimiento y sistemas deben iniciar el inventario físico de la maquinaria, equipo y equipos de cómputo.
- El departamento de sistemas y contabilidad determinaran el material, conceptos y requisitos para la marcación de todos los activos.

Sandra Calvo
Contadora

Nathalia Vargas
Estudiante

Víctor Aguirre
Estudiante

Liliana Flórez
Estudiante

Jorge Iván quintero
Docente asesor

Anexo 8 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA

S.A No. 4.

FECHA: 30 de agosto de 2013

PARTICIPANTES PENTAGRAMA:

- Paula Andrea Vélez (Revisora Fiscal)
- Alejandro (representante departamento de sistemas)
- Luz y Andrés (Auxiliares contables)
- Brenda (asistente del proceso)

ESTUDIANTES:

- Liliana Isabel Flórez
- Nathalia Vargas Pérez
- Víctor Alexander Aguirre

COMENTARIOS DEL ACTA ANTERIOR:

Se cumplieron con las tareas asignadas, ya que Brenda termino la recolección y archivo de las facturas de compra de activos fijos, se inició el inventario del maquinaria y equipo, el departamento de sistemas por dificultades de tiempo no ha iniciado el inventario, la marcación de los activos quedo definida mediante código de barras ubicado en un mismo sector para todos los activos y contendrá datos generales previamente asignados.

TEMAS A TRATAR:

- Revisión del proceso de valoración y realización de inventarios
- Asignación de nuevas funciones según el plan de acción para la adopción de la NIC 16.

TEMAS TRATADOS:

- Revisión del proceso de valoración y realización de inventarios:

La valoración de los activos se encuentra en un avance del 85% ya que las facturas del archivo inactivo no han sido re archivadas según las instrucciones dadas debido al difícil acceso a esta información, el departamento de sistema iniciara su inventario de equipos de cómputo en la ciudad de Bogotá y maquinaria y equipo tiene un avance del inventario en un 60%

- Asignación de nuevas funciones según el plan de acción para la adopción de la NIC 16:

Brenda con base en la información recolectada deberá diligenciar las hojas de vidas de la maquinaria y equipo en la parte de información general o características.

ASIGNACION DE TAREAS Y RESPONSABLES:

- Brenda deberá diligenciar las hojas de vidas de las maquinarias y equipo según la información recolectada por ella en las facturas de compra, completando así la información general o características de esta clase de activos.
- El departamento de sistemas debe terminar el inventario físico de los equipos de cómputo con la ayuda de Brenda y Maried para así proceder a al diligenciamiento de las hojas de vida de esta clase de activos.

Sandra Calvo

Contadora

Nathalia Vargas

Estudiante

Víctor Aguirre

Estudiante

Liliana Flórez

Estudiante

Jorge Iván quintero

Docente asesor

Anexo 9 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA
S.A No. 5

FECHA: 11 de septiembre 2013

PARTICIPANTES PENTAGRAMA:

- Sandra Calvo (Contadora)
- Paula Andrea Vélez (Revisora Fiscal)
- María Victoria (Ing. Mecánica)
- Alejandro (representante departamento de sistemas)
- Luz y Andrés (auxiliares contables)
- Brenda (asistente de proceso)

ESTUDIANTES:

- Liliana Isabel Flórez
- Nathalia Vargas Pérez
- Víctor Alexander Aguirre

TEMAS A TRATAR:

- Avance de la toma Física de Activos Fijos
- Avance del diligenciamiento de Hojas de Vida

TEMAS TRATADOS:

- Toma Física de Activos Fijos:

EL avance del inventario físico del departamento de Maquinaria está concluido al 100%, el inventario de equipos de Informática tiene un avance al 70%.

- Búsqueda de Facturas compra AF

Avance Búsqueda 85% Mantenimiento, Sistemas pendiente de iniciar el proceso

- Diligenciamiento de Hojas de Vida

Avance en Maquinaria 100%, este proceso en los equipos de cómputo está pendiente de iniciar hasta tanto no termine la toma física del inventario.

- Recomendación

Se recomienda que la valuación de los activos la debe hacer un ente o persona Certificada, para el caso de la Maquinaria importada se recomienda que el Proveedor de Mantenimientos autorizados emita un diagnóstico del estado actual, dicho diagnóstico enviarlo al proveedor del Activo y este emitir valor comercial

ASIGNACION DE TAREAS Y RESPONSABLES:

Estudiantes universidad Libre:

1. Capacitación en los siguientes temas :
 - Bases e indicación es para establecer las políticas.
 - Aclarar lo de Valoración comercial (personal Externo)
 - Tasas de Depreciación (diferencial x activo, Formula normal)
 - Valor Razonable, Valor Residual.
2. Envío listado de que datos deben darnos ellos para poder iniciar con el trabajo

Pentagrama.

1. Concretar búsqueda facturas de AF maquinaria para llegar al 100% (15 facturas aproximadamente)
2. Terminar toma física de Activos fijos de informática
3. Búsqueda Soportes facturas de compra activos fijos Informática
4. Diligenciamiento 100% Hojas de vida AF informática.
5. Capacitación software de AF

Sandra Calvo

Contadora

Nathalia Vargas

Estudiante

Víctor Aguirre

Estudiante

Liliana Flórez

Estudiante

Jorge Iván quintero

Docente asesor

Anexo 10 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA

S.A No. 6

FECHA: 19 de septiembre 2013

PARTICIPANTES PENTAGRAMA:

- Sandra Calvo (Contadora)
- María Victoria (Ing. Mecánica)
- Alejandro y Giovanni (departamento de sistemas)
- Luz y Andrés (auxiliares contables)
- Brenda (asistente de proceso)

ESTUDIANTES:

- Liliana Isabel Flórez
- Nathalia Vargas Pérez
- Víctor Alexander Aguirre

TEMAS A TRATAR:

- Entrega de la matriz definitiva de Activos Fijos.
- Avance del Inventario de equipos de computo
- Análisis de concepto según la norma y definición del modelo de valoración.
- Primer análisis de políticas contables.

COMENTARIOS ACTA ANTERIOR: Se envió un primer modelo a Sandra calvo (contadora) sobre los temas claves para decidir las políticas contables a determinar para la empresa pentagrama. A su vez se envió una aclaración con los diferentes términos necesarios para la comprensión de la norma, conceptos que será tratado durante la actual acta.

TEMAS TRATADOS:

- Entrega de matriz definitiva de Activos Fijos: Al terminar con el inventario físico de los activos fijos, se alimentó con la información suministrada por las hojas de vida la matriz de activos fijos definitiva, adicionando a dicha

matriz los muebles y enseres no inventariados físicamente basándose de la información en libros a diciembre 31 de 2012.

- Avance del inventario de equipos de cómputo: Este inventario a la fecha de esta acta se encuentra en un avance del 90%, siendo el 10% restante el inventario pendiente por realizar en la ciudad de Bogotá.
- Análisis de conceptos según la norma y modelo de valoración: Se discutieron los diferentes conceptos mediante ejemplos para así hacer más familiar el tema para todos los participantes del acta, en el punto del modelo de valoración a seguir para la adopción, se analizó si se optara el modelo de valor razonable o modelo de costo, determinando pro y contras de cada modelo, queda pendiente la decisión final sobre el modelo de valoración a adoptar.
- Primer análisis de políticas contables: Se analizaron los temas principales sobre los cuales hay que decidir políticas contables con base a la primer guía realizada por los estudiantes, verificando las diversas situaciones que se deben de tener presente al momento de definir las políticas definitivas que será la base para la aplicación de las NIIF.

ASIGNACION DE TAREAS Y RESPONSABLES:

Estudiantes universidad Libre: Propuestas o ideas de posibles políticas contables, según lo más adecuado para adoptar las NIIF en la empresa PENTRAGRAMA S.A

Pentagrama: Estudio y revisión de la NIC 8 políticas contables y Terminar toma física de Activos fijos de informática, y diligenciamiento 100% Hojas de vida AF informática.

Sandra Calvo
Contadora

Nathalia Vargas
Estudiante

Víctor Aguirre
Estudiante

Liliana Flórez
Estudiante

Jorge Iván quintero
Docente asesor

**Anexo 11 Acta de seguimiento proceso de adopción NIC 16 PENTAGRAMA
S.A No. 7.**

FECHA: 27 de septiembre 2013

PARTICIPANTES PENTAGRAMA:

- Sandra Calvo (Contadora)
- María Victoria (Ing. Mecánica)
- Alejandro y Giovanni (departamento de sistemas)
- Luz y Andrés (auxiliares contables)
- Brenda (asistente de proceso)

ESTUDIANTES:

- Liliana Isabel Flórez
- Nathalia Vargas Pérez
- Víctor Alexander Aguirre

TEMAS A TRATAR:

- Definición de políticas contables en cuanto a PPYE a aplicar en PENTAGRAMA S.A

COMENTARIOS ACTA ANTERIOR: Se termino el inventario de equipos Tics, y el personal de la empresa comprometido en este proyecto estudio la NIC 8.

TEMAS TRATADOS:

- Políticas contables

Al analizar basados en la guía enviada la semana pasada por los estudiantes a Pentagrama, se determinan políticas en los temas claves para la preparación de los estados financieros de la compañía.

Se involucra de manera directa a los ingenieros de sistemas y mecánico, sobre su papel en la estimación de vidas útiles y con base es esto se determina como política a resaltar que el valor de salvamento de la clase de activos conformado por maquinaria y equipos de producción será del 1% del valor total del bien.

En otro aspecto se determinan conceptos claves para la estimación de la vida útil, conceptos que deberán tener presentes los encargados de determinarla según el plan de acción a seguir son para maquinaria y equipo será la ingeniera mecánica y para el equipo Tics será el ingeniero de sistemas.

ASIGNACION DE TAREAS Y RESPONSABLES:

Estudiantes universidad Libre:

Estudiar con los asesores del trabajo, las políticas establecidas y traer los comentarios y recomendaciones para la próxima reunión.

Pentagrama:

6. Documentar las políticas tratadas y profundizar las mencionadas para dejarlas unidas en un solo documento.
7. Los ingenieros deberá estudiar y profundizar el tema de valor razonable para realizar las respectivas valoraciones.

Sandra Calvo
Contadora

Nathalia Vargas
Estudiante

Víctor Aguirre

Estudiante

Liliana Flórez

Estudiante

Jorge Iván quintero

Docente asesor

ANEXO 12. LISTA DE ABREVIATURAS	
ABREVIATURA	SIGNIFICADO
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
PPYE	Propiedades planta y equipo
PCGA	Principios de contabilidad generalmente aceptados
CTCP	Consejo técnico de la contaduría pública en Colombia.
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
EF	Estados Financieros
AF	Activos Fijos
TIC's	Tecnologías de la Información y Comunicación
CIVETS	Países emergentes: Colombia, Indonesia, Vietnam, Egipto, Turquía y Sudáfrica.

Fuente: elaboración de los autores.